



**Извештај о ревизији правилности пословања
Универзитета у Београду - Технолошко -
металуршког факултета, Београд, у делу који се
односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
расходе за запослене за 2020. годину**



Број: 400-799/2021-03/12

Београд, 20. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.bg.ac.rs/en/members/faculties/FTM.php>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања код индиректних корисника јавних средстава.

Област јавних набавки и област обрачуна и исплате расхода за запослене процењене су као ризичне области пословања, из разлога што су у овим областима утврђене значајне неправилности, у претходно спроведеним ревизијама.

Најчешће неправилности у области јавних набавки односиле су се на: набавке без спроведеног поступка јавне набавке, набавке предметних добара преко уговорене вредности, непостојање контроле извршења уговора, непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Код обрачуна плата код високошколских установа, најчешће неправилности односе се на погрешну примену коефицијената и основице код обрачуна и исплате плата из буџетских средстава.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Факултета дато је укупно 22 препоруке и то:

- да обрачун и исплату плата запослених врше у складу са прописима који регулишу обрачун плата у јавним службама и
- да поступке јавних набавки спроводе у складу са прописима који регулишу ову област, а набавке добара/услуга/радова и плаћање истих врше у складу са закљученим уговорима.

Резиме

Факултет је из буџетских средстава исплатио износ најмање од 53,5 милиона динара за бруто плате запослених супротно прописима који уређују обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и извршио плаћање добављачима у износу најмање од 13,1 милиона динара супротно прописима који уређују област јавних набавки.

Факултет је у 2020. години, из буџетских средстава, исплатио бруто плате запослених у износу најмање од 53,5 милиона динара, супротно прописима који уређују обрачун плата у јавним службама, тако што је приликом обрачуна плата примењивао веће основице. Такође, Факултет је засновао радни однос на одређено време са запосленима на слободним, односно упражњеним радним местима, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава. Факултет није интерним актима уредио начин увећања плате из сопствених прихода, сразмерно учешћу трошкова рада и није дефинисао мерљиве критеријуме увећања плате по основу радног учинка.

У фази планирања јавних набавки Факултет није вршио измене и допуне Плана јавних набавки и није документовао сва спроведена истраживања тржишта. Факултет је током спровођења јавних набавки имао неправилности код сачињавања конкурсне документације, закључивања и измене уговора о јавној набавци код појединих поступака јавних набавки. Такође, Факултет је извршио плаћање добављачима у износу најмање од 13,1 милиона динара супротно прописима о јавним набавкама, јер је вршио набавку добара/услуга/радова без спроведених поступака јавних набавки и уговарао авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Јавне набавке	5
1.1. У фази планирања поступака јавних набавки, Факултет није вршио измене и допуне плана јавних набавки и није документовао сва спроведена истраживања тржишта	5
1.2. Факултет је у фази спровођења поступака јавних набавки, поступао супротно прописима који уређују јавне набавке, и то код сачињавања Изјаве о сукобу интереса чланова комисије, објављивања огласа, израде конкурсне документације и измене уговора о јавној набавци.....	5
1.3. Факултет је извршио плаћање добављачима у износу најмање од 13,1 милиона динара супротно прописима о јавним набавкама, јер је вршио набавку добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке и авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом	6
1.4. Факултет је вршио авансна плаћања добављачима супротно закљученим уговорима.....	7
1.5. Факултет је у 2020. години, код набавке медицинских услуга за запослене на факултету преузео обавезу у износу од 4,9 милиона динара, супротно Финансијском плану	7
2. Расходи за запослене	8
2.1. Факултет је у 2020. години заснивао радни однос са запосленима на одређено време на упражњеним, односно слободним радним местима без прибављене сагласности надлежног органа, и ангажовао већи број лица по уговору од максимално дозвољеног броја.....	8
2.2. Факултет је из буџетских средстава исплатио бруто плате запослених у износу најмање од 53,5 милиона динара, супротно прописима који уређују обрачун плате у јавним службама	8
2.3. Факултет није интерним актима уредио начин увећања плате из сопствених прихода, сразмерно учешћу трошкова рада и није дефинисао мерљиве критеријуме увећања плате по основу радног учинка	8
2.4. Факултет није вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за све дане одсуства са рада.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања.....	18
3. Информације о субјекту ревизије	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилози	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	25
Прилог 2 – Јавне набавке	31
Прилог 3 – Расходи за запослене	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. У фази планирања поступака јавних набавки, Факултет није вршио измене и допуне плана јавних набавки и није документовао сва спроведена истраживања тржишта

1.1.1. Факултет је у 2019. и 2020. години спроводио набавке предмета јавних набавки који нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину (поступци ЈНМВ 5/2019, 7/2019, 11/2019 и 12/2019) и Планом јавних набавки за 2020. годину (поступци ЈНМВ 1/2020 и 5/2020 и ОП 7/2020), а да при том није извршио измене и допуне плана јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (1)¹ и чланом 88. став 6. Закона о јавним набавкама (2)².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

1.1.2. Факултет није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања, а које се односе на истраживање тржишта, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (1) и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама (2).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

1.2. Факултет је у фази спровођења поступака јавних набавки, поступао супротно прописима који уређују јавне набавке, и то код сачињавања Изјаве о сукобу интереса чланова комисије, објављивања огласа, израде конкурсне документације и измене уговора о јавној набавци

1.2.1. Чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису у 2019. и 2020. години потписивали Изјаву којом потврђују да нису у предметној набавци у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

1.2.2. Факултет није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5 милиона динара, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

1.2.3. Факултет није у Конкурсној документацији за поступке јавних набавки број ЈНМВ 5/2019, ЈНМВ 6/2019 и ЈНМВ 7/2019 навео све елементарне/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама (1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

² „Службени гласник РС“, број 91/19

1.2.4. Конкурсна документација у поступку јавне набавке број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а није објављена у целости, јер је из исте грешком изостављен део техничких спецификација предмета набавке, чиме су нарушена начела спровођења јавних набавки, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1), а у вези са чланом 10 – 12. истог закона. *У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).*

1.2.5. Конкурсном документацијом за поступке јавних набавки број ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 2/2020 је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има минимум три радника запослена у сталном радном односу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

1.2.6. Факултет је извршио измену закљученог Уговора о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2583/2 од 23.12.2019. године са добављачем „Тестум Мед Лабор“ из Пожаревца, тако што је увећао вредност уговора о јавној набавци за 105 хиљада динара, односно за 10% укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да исту могућност није предвидео конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.3. Факултет је извршио плаћање добављачима у износу најмање од 13,1 милиона динара супротно прописима о јавним набавкама, јер је вршио набавку добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке и авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом

1.3.1. Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио набавку потрошног материјала, канцеларијског материјала и набавку додатних радова израде и уградње вентилационог система и система за хлађење амфитеатра у згради факултета у износу најмање од 2,2 милиона динара, изван закључених уговора, односно без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

1.3.2. Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку добара и услуга у укупном износу

најмање од 7,3 милиона динара, без спроведеног поступка, а да за то нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 12. и 51. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

1.3.3. Факултет је у 2019. години закључио Уговоре о јавној набавци у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора, тако што је уговорио авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом и том приликом извршио исплату добављачима у укупном износу најмање од 3,6 милиона динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама (1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

1.4. Факултет је вршио авансна плаћања добављачима супротно закљученим уговорима

1.4.1. Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5,6 милиона динара, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

1.5. Факултет је у 2020. години, код набавке медицинских услуга за запослене на факултету преузео обавезу у износу од 4,9 милиона динара, супротно Финансијском плану

1.5.1. Факултет је у 2020. години, за медицинске услуге запослених преузео обавезу у укупном износу од 6,4 милиона динара са ПДВ-ом који је већи за 4,9 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

2. Расходи за запослене

2.1. Факултет је у 2020. години заснивао радни однос са запосленима на одређено време на упражњеним, односно слободним радним местима без прибављене сагласности надлежног органа, и ангажовао већи број лица по уговору од максимално дозвољеног броја

2.1.1. Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за плате у укупном износу од 5,8 милиона динара (бруто), за запослене са којима је засновао радни однос на одређено време на слободним, односно упражњеним радним местима, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

2.1.2. Укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге, током 2020. године био је већи од 10% укупног броја запослених, јер је Факултет ангажовао 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број, што није у складу са чланом 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

2.2. Факултет је из буџетских средстава исплатио бруто плате запослених у износу најмање од 53,5 милиона динара, супротно прописима који уређују обрачун плате у јавним службама

2.2.1. Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету уредио да цену рада код обрачуна основне плате наставног и ненаставног особља утврђује декан Одлуком, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

2.2.2. Факултет је обрачунао и исплатио плате запосленима на основу увећане основице, односно цене рада коју је утврдио декан Факултета, због чега су из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 53,5 милиона динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

2.3. Факултет није интерним актима уредио начин увећања плате из сопствених прихода,

2.3.1. Факултет је у 2020. години извршио увећање плата делу наставног особља у износу већем од 30% по запосленом из сопствених прихода и том приликом извршио исплату плата у износу најмање од 4,4 милиона динара, а да није општим

**сразмерно учешћу
трошкова рада и није
дефинисао мерљиве
критеријуме увећања
плате по основу радног
учинка**

актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

2.3.2. Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није предвидео мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

**2.4. Факултет није
вршио умањење накнаде
трошкова превоза за
долазак и одлазак са
рада запосленима за све
дане одсуства са рада**

2.4.1. Факултет је вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима по основу коришћења годишњег одмора, али није вршио корекцију накнаде запосленима за дане одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду евидентирани као дани одсуства по другим основама (боловање, дани државних и верских празника који су нерадни дани, плаћено/неплаћено одсуство и друго) што није у складу са чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

(1) чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Технолошко - металуршког факултета Универзитета у Београду за резултат имало већи износ трансферисаних средстава из буџета од стварно потребних (Прилог 3 - Расходи за запослене);

(2) недовољну регулисаност исплате накнада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа) у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се увећава. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања (Прилог 3 – Расходи за запослене);

(3) чињеницу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за плате у укупном износу од 5,8 милиона динара (брuto), за запослене са којима је засновао радни однос на одређено време на слободним, односно упражњеним радним местима, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

2. Укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге, током 2020. године био је већи од 10% укупног броја запослених, јер је Факултет ангажовао 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број, што није у складу са чланом 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

3. Факултет је обрачунао и исплатио плате запосленима на основу увећане основице, односно цене рада коју је утврдио декан Факултета, због чега су из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 53,5 милиона динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

4. Факултет је вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима по основу коришћења годишњег одмора, али није вршио корекцију накнаде запосленима за дане одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду евидентирани као дани одсуства по другим основама (боловање, дани државних и верских празника који су нерадни дани, плаћено/неплаћено одсуство и друго) што није у складу са чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5. Факултет је у 2019. и 2020. години спроводио набавке предмета јавних набавки који нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину (поступци ЈНМВ 5/2019, 7/2019, 11/2019 и 12/2019) и Планом јавних набавки за 2020. годину (поступци ЈНМВ 1/2020 и 5/2020 и ОП 7/2020), а да при том није извршио измене и допуне плана јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 88. став 6. Закона о јавним набавкама (2). (Прилог 2 – Јавне набавке)

6. Факултет није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања, а које се односе на истраживање тржишта, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (1) и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама (2). (Прилог 2 – Јавне набавке)

7. Чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису у 2019. и 2020. години потписивали Изјаву којом потврђују да нису у предметној набавци у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама (2). (Прилог 2 – Јавне набавке)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

8. Факултет није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5 милиона динара, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2). (Прилог 2 – Јавне набавке)

9. Факултет није у Конкурсној документацији за поступке јавних набавки број ЈНМВ 5/2019, ЈНМВ 6/2019 и ЈНМВ 7/2019 навео све елементарне/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 2 – Јавне набавке)

10. Конкурсна документација у поступку јавне набавке број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а није објављена у целости, јер је из исте грешком изостављен део техничких спецификација предмета набавке, чиме су нарушена начела спровођења јавних набавки, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1), а у вези са чланом 10 – 12. истог закона. (Прилог 2 – Јавне набавке)

11. Конкурсном документацијом за поступке јавних набавки број ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 2/2020 је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има минимум три радника запослена у сталном радном односу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 2 – Јавне набавке)

12. Факултет је у 2019. години закључио Уговоре о јавној набавци у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора, тако што је уговорио авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом и том приликом извршио исплату добављачима у укупном износу најмање од 3,6 милиона динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 2 – Јавне набавке)

13. Факултет је извршио измену закљученог Уговора о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2583/2 од 23.12.2019. године са добављачем „Тестум Med Labor“ из Пожаревца, и увећао вредност уговора о јавној набавци за 105 хиљада динара, односно за 10% укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да исту могућност није предвидео конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 2 – Јавне набавке)

14. Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5,6 милиона динара, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке)

15. Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио набавку потрошног материјала, канцеларијског материјала и набавку додатних радова израде и уградње вентилационог система и система за хлађење амфитеатра у згради факултета у износу најмање од 2,2 милиона динара, изван закључених уговора, односно без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке)

16. Факултет је у 2020. години, за медицинске услуге запослених преузео обавезе у укупном износу од 6,4 милиона динара са ПДВ-ом који је већи за 4,9 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке)

17. Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку добара и услуга у укупном износу најмање од 7,3 милиона динара, без спроведеног поступка, а да за то нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1), чланом 12. и 51. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 56. став 4.

Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке)

18. Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету уредио да цену рада код обрачуна основне плате наставног и ненаставног особља утврђује декан Одлуком, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

19. Факултет је у 2020. години извршио увећање плата делу наставног особља у износу већем од 30% по запосленом из сопствених прихода и том приликом извршио исплату плата у износу најмање од 4,4 милиона динара, а да није општим актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

20. Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није предвидео мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

21. Факултет није успоставио систем финансијског управљања и контроле јер није донео Стратегију управљања ризицима и успоставио Регистре ризика; утврдио и описао пословне процесе у организацији и успоставио све контролне активности; уредио целовит систем информисања, комуникације и праћења система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

ПРИОРИТЕТ 3⁶

22. Факултет није донео План интегритета којим је утврдио области и процесе који су нарочито ризични за настанак корупције и утврдио превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције што није у складу са чланом 95. став 1. Закона о спречавању корупције. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да заснивају радни однос са запосленима на упражњеним/слободним радним местима у складу са прописима који уређују запошљавање у јавном сектору. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

2. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да ангажовање лица по уговорима врше у складу са прописима који уређују запошљавање и додатно ангажовање запослених у јавном сектору. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

3. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају на основу елемената за обрачун плата утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

4. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом ближе уреде начин обрачуна, исплату и умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада сходно прописима који уређују ову област. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да поступке јавних набавки спроводе сходно донетом Плану јавних набавки, односно у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

6. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да у писаној форми евидентирају све радње и акте које се односе на поступке јавних набавки у складу са прописима о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

7. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обезбеде да именовани чланови комисије за спровођење јавних набавки поступају у поступцима јавних набавки у складу са прописима. (Прилог 2 – Јавне набавке)

8. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да огласе о јавној набавци објављују у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

9. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију сачињавају у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

10. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују конкурсну документацију у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

11. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да одређују критеријуме/услове за учешће у поступцима јавних набавки, тако да исти не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. (Прилог 2 – Јавне набавке)

12. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са конкурсном документацијом и прописима из области јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

13. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене закључених уговора о јавним набавкама врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

14. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плаћања добављачима врше у складу са закљученим уговорима. (Прилог 2 – Јавне набавке)

15. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да врше набавку уговорених предмета набавке и обезбеде адекватно праћење реализације уговора о јавној набавци. (Прилог 2 – Јавне набавке)

16. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроводе набавке и преузимају обавезе по уговорима о јавним набавкама до висине средстава обезбеђених финансијским планом. (Прилог 2 – Јавне набавке)

17. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроводе набавке добара, услуга и радова у складу са прописима из области јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке)

18. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом уреде елементе за обрачун плата запосленима у складу са прописима који регулишу обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

19. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у укупно оствареном приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

20. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

21. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

ПРИОРИТЕТ 3

22. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да израде План интегритета у складу са прописима који регулишу спречавање корупције. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Технолошко – металуршки факултет је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Технолошко – металуршки факултет је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Технолошко – металуршки факултет обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Технолошко – металуршки факултет обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета, односно за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Технолошко – металуршки факултет обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Закључка о спровођењу ревизије број 400-799/2021-03/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-799/2021-03/6 од 9. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Спроведена је ревизија правилности пословања Универзитета у Београду – Технолошко - металуршког факултета, Београд, Карнегијева број 4, која се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у период од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за област ревизије јавне набавке и период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за област ревизије расходи за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду – Технолошко - металуршки факултет, Београд (у даљем тексту: Факултет), Карнегијева број 4, матични број: 07032552, ПИБ: 100123813.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁷, Факултет је сврстан као тип 2 корисника јавних средстава, односно као индиректни корисник буџетских средстава, а јединствен број овог корисника јавних средстава је 02243.

Историјат Факултета

У периоду од 1905. до 1924. године обављале су се припреме за оснивање посебне наставе за инжењере-технологе, изазване све већом потребом за хемијским и технолошким образовањем будућих инжењера. У том периоду дошло је, на тадашњем Машинско-техничком одсеку Техничког факултета, до избора првих сталних наставника и увођења наставе из технолошких предмета, а 1910. године до оснивања Кабинета за хемијску технологију који је 1912. године променио назив у Хемијско-технички завод. У саставу овог завода биле су лабораторије за неорганску, аналитичку и органску хемију.

Дана 16. новембра 1925. године Савет Техничког факултета је Одлуком о отварању самосталног техничког одсека Техничког факултета, Универзитета у Београду, поред три постојећа, основао и засебан Технолошки одсек. Овај дан се прославља и као Дан факултета.

У току 1948. године донете су две одлуке од далекосежног значаја за даљи рад и развој Факултета: оснивање Технолошког факултета и Металуршког одсека факултета. Оснивање факултета омогућило је да Савет факултета 1949. године донесе одлуку о оснивању металуршког одсека, чиме је створена могућност уже специјализације и на факултету су установљена два одсека: технолошки и металуршки.

Један од најзначајнијих догађаја у развоју Факултета је и изградња нове зграде, чији је историјат дуг скоро 60 година.

Априла 1966. године Савет факултета донео је одлуку о промени назива факултета у

⁷ „Службени гласник РС“, број 160/20

Технолошко-металуршки факултет, који је задржан до данас.⁸

Делатност

Законом о високом образовању⁹ уређује се систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности.

Факултет је високошколска установа у саставу Универзитета у Београду са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом, Статутом Универзитета и Статутом Факултета. Оснивач Факултета је Република Србија. Технолошко-металуршки факултет је уписан у судски регистар, регистарски уложак број 5-46-00 код Привредног суда у Београду, одобрен решењем број VI Fi - 645/99 од 29.10.1999. године. Факултет је правно лице са статусом високошколске установе у саставу Универзитета у Београду и разврстан је у групацију техничко-технолошких наука, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом Факултета¹⁰.

Задаци Факултета су организовање образовног и научног рада у оквиру своје матичности и извођење академских и струковних студија свих нивоа на основу одобрених и акредитованих студијских програма за стицање високог образовања.

У оквиру делатности високог образовања Факултет: организује и изводи академске студије првог, другог и трећег степена у оквиру образовно-научног поља техничко-технолошких наука, односно своје матичности која произилази из акредитованих студијских програма Факултета, а на основу одлуке Сената Универзитета; организује и изводи програме за иновацију знања; организује и обавља основна, развојна и примењена научна истраживања и развој у техничко-технолошким наукама; организује и изводи програме стручног образовања и усавршавања током читавог живота; израђује и учествује у реализацији националних и међународних пројеката и издаје уџбеничку литературу, скрипте и друге публикације.

Такође, Факултет обавља научну делатност као равноправну област своје укупне делатности, тако што обавља научно-истраживачки рад у циљу развоја науке и стваралаштва, унапређивања делатности високог образовања, односно унапређивања квалитета наставе, усавршавања научног подмлатка, увођења студената у научно-истраживачки рад, као и стварања материјалних услова за рад и развој Универзитета.

Факултет за потребе своје образовне и научно-истраживачке делатности може обављати и послове трговинског промета који се односи на увоз опреме, књига, часописа, хемикалија, образовних и научних помагала.

Унутрашња организација Факултета

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошко-металуршком факултету Универзитета у Београду¹¹ утврђена је унутрашња организација, радна места, услови за заснивање радног односа запослених и распоређивање запослених на факултету. Послови на факултету обављају се у оквиру основних организационих јединица које чине катедре и службе.

Катедре се оснивају као јединице у функцији наставног и научног рада за једну или више сродних ужих научних области. Оснивају се на свим врстама и нивоима студија, као и за научноистраживачке послове и остале активности из делатности факултета. У саставу катедри образују се одговарајуће лабораторије и заводи у којима се изводе вежбе и

⁸ Информације са сајта факултета (http://www.tmf.bg.ac.rs/sr/o_fakultetu/istorijat#gsc.tab=0)

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др.закон, 67/19, 6/20 – др. закони

¹⁰ Члан 2. Статута Факултета број 14/22 од 05.06.2018. године

¹¹ Број 466/1 од 26.3.2018. године и Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова на Технолошко-металуршком факултету Универзитета у Београду број 2111/1 од 28.10.2019. године

практичан рад са студентима, врше истраживања и експертизе и друге услуге у складу са законом и општим актима факултета. На Факултету је основано 17 катедри у оквиру којих се обављају послови наставног особља и послови научноистраживачког рада. Веће катедре чине сви наставници и сарадници који учествују у извођењу наставно-научног рада из области за које је катедра организована. Радом већа катедре руководи шеф катедре.

У стручним службама факултета врши се обављање административно-стручних, техничких и других послова у вези са одржавањем зграде. На факултету су образоване следеће службе: Служба за опште послове, Служба за финансијско-материјално пословање, Служба за наставно-студентска питања, Служба за библиотекарске послове, Служба за техничке послове, Служба за одржавање рачунарске мреже, Служба за обезбеђење квалитета, заштиту, безбедност и заштиту на раду, као и Центар за чистију производњу Србије, Развојно-истраживачки центар графичког инжењерства и Центар за нанотехнологије и функционалне материјале. У оквиру ових служби послове обавља ненаставно особље.

Факултет има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Орган управљања Факултетом је Савет Факултета који има овлашћења у складу са Статутом Факултета.

Декан факултета је први човек Факултета, његов руководилац и орган пословођења који има права и обавезе прописане законом, другим прописима и Статутом Факултета. Факултет има пет продекана из реда наставника и то, за наставу, кадрове, инфраструктуру, квалитет и организацију, науку и докторске студије и финансијско-материјално пословање, као и једног продекана студента.

Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће и Изборно веће.

Студентски парламент је орган преко којег студенти остварују своја права и штите своје интересе на факултету.

За обављање послова из утврђеног делокруга на Технолошко-металуршком факултету Универзитета у Београду је систематизовано 66 радних места са 255 извршилаца који могу засновати радни однос на неодређено време.

Основни извори финансирања

Средства за рад факултета обезбеђују се у буџету Републике Србије. Такође, рад факултета финансира се и из сопствених средстава које факултет остварује обављајући послове из своје делатности.

Законом о високом образовању прописано је да министарство надлежно за послове високог образовања расподељује финансијска средства из буџета Републике намењена високошколским установама и контролише њихово коришћење.

Факултет стиче средства за обављање делатности из следећих извора¹²:

- 1) средства које обезбеђује оснивач, односно Република Србија,
- 2) школарине,
- 3) средства за финансирање научноистраживачког и стручног рада,
- 4) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга,
- 5) накнада за комерцијалне и друге услуге,
- 6) оснивачких права и из уговора са трећим лицима,
- 7) донација, поклона, завештања и
- 8) других извора, у складу са законом.

Наведеним средствима Факултет самостално управља.

¹² члан 138. Статута Факултета

Имовину Факултета чине: право коришћења на непокретностима и другим средствима обезбеђеним од стране Републике за оснивање и рад Факултета; право својине на непокретностима и покретним стварима, стеченим на основу завештања, донација, поклоне или улагањем сопствених прихода Факултет и друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или прибављена из других извора.¹³

Непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад Факултета су у државној својини, могу се користити само у функцији обављања Законом утврђених делатности и не могу се отуђити без сагласности оснивача.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са Стандардом за ревизију правилности пословања ISSAI 4000 и усвојеним методолошким приступом рада у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела даном доношења закључка за спровођење ревизије, 1. априла 2021. године. Спроводио се у седишту Факултета и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и утврђивањем, обрачуном и исплатом расхода за запослене (који обухватају плате, додатке и накнаде запослених (зараде) - група конта 411000, социјалне доприносе на терет послодавца – група конта 412000 и накнаде трошкова за запослене – група конта 415000) извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки и утврђивање, обрачун и исплату наведених расхода за запослене Универзитета у Београду – Технолошко-металуршког факултета.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Факултета, у вези са јавним набавкама, вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (1),
- Закон о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године (2),
- Закон о буџетском систему¹⁴, у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁵,
- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама и
- интерна акта Факултета којима је уређена област јавних набавки.

¹³ члан 137. Статута факултета

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10... 31/19 и 72/19

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19

У ревизији правилности пословања Факултета, у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом расхода за запослене, вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему, у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁶,
- Закон о високом образовању¹⁷,
- Закон о научноистраживачкој делатности¹⁸,
- Закон о раду¹⁹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁰,
- Закон о порезу на доходак грађана²¹,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета²³,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴,
- Посебан колективни уговор за високо образовања²⁵,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁶ и
- интерна акта Факултета којима је уређена област расхода за запослене.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују област јавних набавки и област расхода за запослене;
- анализу интерних аката Технолошко – металуршког факултета којима је уређена област јавних набавки и област расхода за запослене;
- испитивање активности, трансакција, одлука Технолошко – металуршког факултета у вези са пословима јавних набавки и утврђивањем, обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и накнада трошкова за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Технолошко – металуршког факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Технолошко – металуршког факултета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 – уредба и 135/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18 – други закон, 73/18 и 67/19

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 – испр., 18/10, 112/15 и 49/19 – др. закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05... 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, ... 95/18 – др. закони и 86/19 – др. закон

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 – др. закон, ... 4/19 – усклађени дин. изн. и 86/19

²² „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, ... 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07, 110/07

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба ... 95/18 – др. закон и 86/19 – др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему дефинисано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола

Према члану 81. Закона о буџетском систему сви корисници јавних средстава су у обавези да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, који је у обавези да до 31. марта текуће године за претходну годину извести Министарство финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у својој организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Факултет је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину и Изјаву о интерним контролама за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију. У наведеном извештају, Факултет се изјаснио да закључно са 31.12.2020. године није успоставио систем финансијског управљања и контроле.

У 2021. години Факултет је започео поступак увођења система финансијског управљања и контроле, тако што је именовано лице задужено за успостављање овог система и образовао радну групу која ће се бавити питањима увођења и развоја система финансијског управљања и контроле на Факултету. Такође је донео План за увођење и развој финансијског управљања и контроле у којем су наведене планиране активности на успостављању овог система.

1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава и обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Правила понашања на факултету уређена су Кодексом професионалне етике Универзитета у Београду број 3015/4-16 од 22. јуна 2016. године којим су утврђена етичка правила у научном и наставном раду, принципи очувања достојанства професије, начини унапређивања моралних вредности и заштите вредности знања, као и подизања свести о одговорности свих чланова универзитетске заједнице на Универзитету у Београду. Сви запослени на факултету су дужни да примењују одредбе наведеног кодекса понашања у свом

професионалном и јавном деловању.

Орган управљања Факултета је Савет факултета, док је одговорно лице Факултета декан факултета. Декан факултета заступа и представља Факултет, одговоран је за законитост рада факултета и наменско коришћење средстава које факултет стиче из буџета Републике Србије и других извора. Такође, декан предлаже Савету факултета програм рада факултета, пословну политику и мере за њено спровођење, предлаже Већу факултета финансијски план и коришћење средстава факултета за инвестиције, обезбеђује остваривање програма у оквиру своје делатности, наредбодавац је за извршење финансијског плана Факултета и има друга овлашћења прописана законом и Статутом факултета²⁷.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошко-металуршком факултету уређене су унутрашње организационе јединице факултета (катедре и службе), њихов делокруг рада и међусобни односи, руковођење организационим јединицама и систематизација послова која обухвата називе радних места, опис послова и услове за заснивање радног односа за свако радно место. Актом о систематизацији утврђени су послови за наставно особље (наставници, истраживачи и сарадници) и ненаставно особље. Такође, наведеним правилником систематизована су два радна места за обављање послова јавних набавки: стручни сарадник за јавне набавке и референт за јавне набавке.

Статутом Факултета утврђена су овлашћења и одговорности органа управљања, органа пословођења (декан факултета), стручних органа, студентског парламента и руководиоца унутрашњих организационих јединица факултета.

Кадровска политика Факултета спроводи се у складу са прописима који уређују начин заснивања радног односа у високошколским установама, односно у складу са Законом о високом образовању и Статутом Факултета. Правилником о начину поступка стицања звања и заснивање радног односа наставника Универзитета у Београду (са изменама и допунама)²⁸, ближе је уређен начин, поступак стицања звања и заснивање радног односа наставника на факултету. Такође, Факултет је интерним актом²⁹ ближе уредио стицање звања и заснивање радног односа наставника и сарадника на факултету.

Правилником о раду Факултета³⁰ утврђују се права, обавезе и одговорности из радног односа запосленог и послодавца. Овим правилником утврђене су и санкције за повреду радних обавеза и непоштовање радне дисциплине од стране запослених.

Стручно и научно усавршавање запослених на факултету обавља се кроз учешће запослених на научним и стручним скуповима у земљи и иностранству. Такође, правилницима којима је Факултет ближе уредио поступак јавне набавке у 2019. и 2020. години, уређено је да је наручилац дужан да лицима запосленим на пословима јавних набавки омогући оспособљавање за обављање ових послова и континуирано стручно усавршавање у области јавних набавки.

План интегритета

Интегритет је скуп вредности и поступања органа јавне власти, других организација и правних лица који омогућавају да јавни функционери, запослени и радно ангажовани у органима јавне власти поштују законе, кодексе понашања и етички делују са циљем избегавања корупције и побољшања рада. План интегритета се доноси после процене сопственог интегритета и спроводи ради побољшања процењеног интегритета³¹. Према одредбама члана 94. Закона о спречавању корупције³² План интегритета обавезно садржи: 1)

²⁷ Члан 28-29 Статута Универзитета у Београду, Технолошко-металуршког факултета

²⁸ Гласник Универзитета у Београду година LV, број 200 од 23. новембра 2017. године

²⁹ Правилник о начину и поступку стицања звања и заснивање радног односа наставника на Технолошко-металуршком факултету у Београду број 35/2 од 22.2.2018. године

³⁰ број 746/1 од 28.05.2015. године

³¹ Члан 93. став 1. и 2. Закона о спречавању корупције („Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19 и 11/21 – аутентично тумачење)

³² „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19 и 11/21 – аутентично тумачење

области и процесе који су нарочито ризични за настанак корупције и процену степена ризика од корупције, 2) превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције и рокове за њихово предузимање и 3) податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

Чланом 95. став 1. Закона о спречавању корупције прописана је обавеза доношења и спровођења плана интегритета за органе Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, градске општине, организације којима је поверено вршење јавних овлашћења, установе и јавна предузећа и друга правна лица чији је оснивач или члан Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или градска општина, који имају више од 30 запослених (обвезници доношења плана интегритета), а ставом 3. обавеза достављања Агенцији за спречавање корупције плана интегритета и извештаја о спровођењу плана интегритета у року и на начин како је прописано Упутством за израду и спровођење плана интегритета.

Факултет није донео План интегритета, па стога није ни одредио ризичне области и процесе у свом пословању, као ни мере побољшања у управљању ризиком од корупције за сваки ризичан процес. Према изјашњењу Факултета, у наредном периоду се планира доношење наведеног акта.

Откривена неправилност:

Факултет није донео План интегритета којим је утврдио области и процесе који су нарочито ризични за настанак корупције и утврдио превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције, што није у складу са чланом 95. став 1. Закона о спречавању корупције.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да израде План интегритета у складу са прописима који регулишу спречавање корупције.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Факултет је, између осталог, донео следећа интерна акта: Правилник о раду³³, Правилник о буџетском рачуноводству³⁴, Правилник о поступку закључења и извршења уговора у научним и стручним пројектима које реализује факултет³⁵, Правилник о службеним путовањима³⁶ Правилник о трошковима репрезентације³⁷, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке³⁸ и друго.

2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

³³ број 746/1 од 28.05.2015. године

³⁴ број 2698/1 од 28.12.2018. године

³⁵ број 14/17-1 од 16.07.2013. године

³⁶ број 14/31 од 28.10.2014. године

³⁷ број 14/22 од 09.12.2011. године

³⁸ број 14/13 од 13.03.2014. године и број 1203/3 од 27.07.2020. године

Факултет није идентификовао и проценио ризике у пословању, није сачинио регистре ризика и донео Стратегију управљања ризицима.

3. Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности се нарочито односе на успостављање процедура за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости; процедуре потпуног, тачног и благовременог евидентирања трансакција; надзор над процедурама; процедуре управљања људским ресурсима; документовање трансакција и пословних догађаја.

Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

У 2019. и 2020. години Факултет је примењивао два правилника којима је ближе уредио поступак спровођења јавних набавки и то: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је важио до 26.7.2020. године и Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћење извршења уговора о набавкама који је донет 27.7.2020. године, сходно одредбама новог Закона о јавним набавкама. Наведеним правилницима Факултет је ближе уредио планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора о набавкама, контролу јавних набавки, учеснике, овлашћења и одговорности запослених у поступцима јавних набавки.

Такође, наведеним правилницима уређено је, да је за покретање поступка јавне набавке, именовање комисије, закључење уговора о јавној набавци одговоран декан или лице које он овласти, док је за праћење динамике набавке и реализацију уговора о јавној набавци одговоран шеф рачуноводства и/или запослено лице у службама које су иницирале набавку конкретног предмета набавке, а које је декан овластио за праћење уговора. Такође, правилником су прописане обавезе и одговорности секретара факултета у вези са планирањем јавних набавки.

Правилником о буџетском рачуноводству Факултет је уредио део интерних контрола на факултету, кроз систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процедуре Факултета, а која има за циљ очување примене закона, прописа, правила и процедура, успешног пословања буџетског корисника, економичног, ефикасног и наменског коришћења сопствених и поверених средстава буџетског корисника и друго.

Орган управљања је одговоран у смислу доношења, усвајања и примене система одлука и процедура по којима се интерна контрола спроводи на Факултету. Правилником о буџетском рачуноводству одређена је одговорност лица за састављање, контролу исправности и законитости пословне промене. За организацију, руковођење и праћење извршење финансијских и рачуноводствених послова одговоран је руководилац финансијско-рачуноводствених послова.

Декан Факултета је Пуномоћјем број 1891/1-2 од 10.10.2018. године овластио пет продекана факултета да, за време трајања његовог мандата закључно са 30.09.2021. године, могу потписивати сва правна, финансијска и остала документа у домену пословања факултета, у случају његове спречености или одсуства. Такође, декан Факултета је Овлашћењем број 24/169 од 22.10.2018 године овластио пет продекана факултета да могу самостално и неограничено да потписују финансијску документацију, за све врсте плаћања и наплате, све врсте промета за динарске и девизне рачуне факултета.

На основу горе наведеног пуномоћја, продекани факултета су потписивали документа

из области јавних набавки, као што су одлуке о покретању поступка јавних набавки, решења о именовању комисије и закључивали уговоре о јавним набавкама. Такође, професори факултета су потписивали поједине анексе о раду, иако је чланом 102. Статута Факултета прописано да о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених одлучује декан.

4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Информисање и комуникација запослених врши се путем писаних, електронских и усмених информација, као и одржавањем редовних састанака највиших руководиоца и запослених.

Правилницима о ближем уређењу поступка јавних набавки прописана су правила у вези са достављањем, пријемом писмена и комуникацијом у пословима јавних набавки, док је Правилником о буџетском рачуноводству уређено кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

Факултет информиса јавност путем интернет странице <http://www.tmf.bg.ac.rs> на којој су објављени основни подаци о факултету, подаци о студијским програмима, раду катедри факултета, научноистраживачким пројектима, акредитацији студијских програма и начину уписа студената на факултет. Такође, на истој су објављена нормативна акта факултета (Статут факултета, правилници, одлуке), подаци о спроведеним јавним набавкама, финансијски планови и извештаји о финансијском пословању факултета и друго.

5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата оцењивање и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица (укључујући и више руководство) која су задужена за предузимање корективних радњи.

Факултет није успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин на који је прописан, али је извршио самооцењивање постојећег система интерних контрола кроз Упитник који је саставни део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле који је доставио Министарству финансија за 2020. годину.

Откривена неправилност:

Факултет није успоставио систем финансијског управљања и контроле јер није: донео Стратегију управљања ризицима и успоставио Регистре ризика; утврдио и описао пословне процесе у организацији и успоставио све контролне активности; уредио целовит систем

информисања, комуникације и праћења система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁹ прописани су следећи начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3. Правилника).

Факултет није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина. Стога, Јединица/Група за интерну ревизију која је образована у оквиру Министарства просвете, науке и технолошког развоја, између осталог, обавља и послове интерне ревизије код високошколских установа, сходно донетом Стратешком плану/Годишњем плану рада интерне ревизије.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није у претходном периоду вршила интерну ревизију пословања Факултета.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Јавне набавке

Интерни акт за уређење поступка јавних набавки

Факултет је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама (1) донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је усвојен Одлуком Савета број 14/13 од 13.3.2014. године. У 2020. години Факултет је сходно члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама (2) донео нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 1203/2 од 27.7.2020. године. Факултет је наведеним правилницима ближе уредио поступак јавне набавке на факултету, тако што је између осталог, утврдио учеснике и одговорности лица у поступцима јавних набавки, начин планирања набавки, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), као и начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Правилници су објављени на интернет страници факултета.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошко-металуршком факултету предвиђено је да се послови јавних набавки обављају у оквиру Службе за финансијско-материјално пословање, у којој је систематизовано радно место – стручни сарадник за јавне набавке и радно место референт за јавне набавке. Послови у вези са јавним набавкама обављају се и у оквиру других систематизованих радних места на факултету, и то у делу који се односи на учествовање у годишњем планирању јавних набавки, учествовање у поступцима спровођења јавних набавки, у изради техничких спецификација, конкурсне документације и других докумената у поступцима јавних набавки, као и праћења законске регулативе из области права и јавних набавки.

У 2019. и 2020. години на Технолошко-металуршком факултету послове јавних набавки обављало је једно лице запослено на радном месту стручни сарадник за јавне набавке које има Сертификат за службеника за јавне набавке.

Планирање јавних набавки и доношење Плана јавних набавки

У овом делу ближе је описан начин планирања јавних набавки на факултету и начин доношења Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Планирање набавки

Начин планирања набавки Факултет је уредио интерним актом. Факултет је уредио поступак, рокове израде и донешења плана набавки и измене плана набавки, извршење плана набавки, надзор над извршењем, извештавање, овлашћења и одговорности организационих целина, односно лица која учествују у планирању и друга питања од значаја за поступак планирања. План набавки доноси Савет Факултета.

Секретар факултета је задужен за координацију поступка планирања набавки, тако што учесницима у планирању доставља инструкције односно формуларе за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и врши проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање набавке. Запослени утврђују стварне потребе за предметима набавке које су неопходне за обављање редовних активности Факултета.

У поступку ревизије достављен нам је пример исказивања потреба за набавком лабораторијског материјала за образовање и науку од стране шефова катедри и руководилаца пројеката, у фази планирања набавки за 2020. годину. На основу исказаних потреба припремају се техничке спецификације за предметну набавку.

План јавних набавки

Чланом 22. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Факултет је уредио израду и доношење плана набавки, обавезе и одговорности учесника у планирању и рокове за извршавање појединих активности код доношења плана.

Факултет је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (1) донео План јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину који су усвојени Одлукама председника Савета факултета. Планом набавки планиране су јавне набавке добара, услуга и радова, као и набавке на које се закон не примењује. План набавки за 2019. и 2020. годину садржи обавезне елементе утврђене законом и исти су објављени на интернет страници факултета и Порталу јавних набавки.

Факултет је, у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама (2), извршио усклађивање позиција Плана јавних набавки за 2020. годину и исти објавио на Порталу јавних набавки.

Током 2019. и 2020. године Факултет није вршио измене Плана јавних набавки, већ је крајем текуће године сачињавао Ребаланс Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину који је усвајао Савет факултета, а који је требало да обухвати све измене предмета набавки које су се десиле током године. У наставку дајемо приказ планираних поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години.

Табела број 1: Планирани број поступака јавних набавки и процењена вредност набавки у 2019. и 2020. години

Година	План јавних набавки			Ребаланс Плана јавних набавки			Напомена
	Усвојен	Планирани поступци	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Усвојен	Планирани поступци	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	
2019. година	Одлука Савета број 14/40 од 25.12.2018.	23 поступка јавних набавки (3 отворена поступка и 20 поступака јавне набавке мале вредности)	102.825.000	Одлуком Савета број 14/29 од 25.12.2019.	25 поступака јавних набавки (3 отворена поступка и 22 поступка јавне набавке мале вредности)	106.625.000	Повећан број поступака јавних набавки и повећана процењена вредност набавки
2020. година	Одлука Савета број 14/28 од 25.12.2019.	19 поступака јавних набавки (4 отворена поступка и 15 поступака јавне набавке мале вредности)	82.205.000	Одлуком Савета број 14/17 од 28.12.2020.	21 поступак јавних набавки (отворени поступци, због примене одредби новог ЗЈН, од 1.7.2019. године)	85.255.000	Повећан број поступака јавних набавки и повећана процењена вредност набавки
Укупно			185.030.000			191.880.000	

Факултет је у 2019. години планирао 23 поступка јавне набавке, односно 3 отворена поступка јавних набавки и 20 поступака јавне набавке мале вредности укупно процењене вредности 102.825.000 динара без ПДВ-а, док је у 2020. години планирао укупно 19 поступака јавне набавке, односно 4 отворена поступка и 15 поступака јавне набавке мале вредности, укупно процењене вредности 82.205.000 динара без ПДВ-а.

Ребалансом плана набавки за 2019. и 2020. годину, Факултет је повећао процењену вредност набавки и број поступака јавних набавки. Тако је Ребалансом Плана јавних набавки у 2019. години додат поступак јавних набавки медицинских услуга за запослене на факултету и поступак набавке израде система за одводњавање разводног постројења трафо станице и санација отвора око зграде факултета, док је Ребалансом Плана јавних набавки у 2020. години додат поступак набавке медицинских услуга за запослене на факултету и поступак набавке материјала и прибора за одржавање хигијене.

Ребаланс Плана јавних набавки за 2019. годину усвојен је Одлуком Савета факултета 25.12.2019. године, док је Ребаланс Плана јавних набавки за 2020. годину, усвојен дана 28.12.2020. године.

Факултет је спроводио поступке јавних набавки који нису били планирани у Плану јавних набавки у 2019. и 2020. години

Чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 88. став 6. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 88. став 7. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да, у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Чланом 34. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, Факултет је уредио да Захтев за покретање поступка јавне набавке подноси организациона целина која је корисник набавке, уколико је та јавна набавка предвиђена Планом набавки за текућу годину.

Увидом у спроведене поступке јавних набавки у 2019. и 2020. години утврдили смо да је Факултет спроводио јавне набавке услуга и радова које није предвидео Планом јавних набавки за 2019. годину, односно Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 2: Преглед спроведених јавних набавки које нису планиране Планом јавних набавки у 2019. и 2020. години

Година	План јавних набавки за 2019. и 2020. годину			Спроведене набавке у 2019. и 2020. години		Напомена
	Р. бр. у Плану набавки	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и назив предмета набавке	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	
2019. година	14	Радови око замене фасадне столарије на згради факултета.	4.990.000	ЈНМВ 5/2019 Израда вентилационих система у згради ТМФ-а	2.700.000	Јавне набавке које су спроведене у 2019. години (измењен предмет набавки), а које нису биле планиране Планом јавних набавки за 2019. годину.
				ЈНМВ 11/2019 Израда система за одводњавање трафо станице и додатна санација отвора око објекта ТМФ-а	1.500.000	
	15	Радови око замене старих алуминијумских и дрвених прозора на великој згради факултета	4.990.000	ЈНМВ 7/2019 Израда система за хлађење три амфитеатра у малој згради ТМФ-а	5.000.000	
	19	Репарација водоводних, канализационих и електроинсталација и реновирање лабораторија на катедрама ТМФ-а	3.800.000	ЈНМВ 6/2019 Израда и уградња електроормана и набавка електроопreme за вентилационе системе у згради ТМФ-а	2.300.000	
	/	Медицинске услуге за запослене на ТМФ-у	1.200.000	ЈНМВ 12/2019 Медицинске услуге за запослене на ТМФ-у	1.200.000	Набавка медицинских услуга није била планирана Планом јавних набавки за 2019. годину, већ је додата Ребалансом Плана јавних набавки за 2019. годину.
	Укупно	14.980.000		12.700.000		
2020. година	6	Набавка рачунарске опреме и материјала за рачунарску мрежу	4.500.000	ЈНМВ 5/2020 Посредовање у набавци угоститељских услуга	4.500.000	Јавне набавке које су спроведене у 2020. години (измењен предмет набавки), а које нису биле планиране Планом јавних набавки за 2020. годину.
	19	Крећење и сређивање заједничких просторија администрације и управе	5.000.000	ЈНМВ 1/2020 Услуге набавке авио карата, аутобуских и других карата и обезбеђивање хотелског смештаја	5.000.000	
	/	Медицинске услуге за запослене на ТМФ-у	1.600.000	ОП 7/2020 Медицинске услуге за запослене на ТМФ-у	1.300.000	Набавка медицинских услуга није била планирана Планом јавних набавки за 2020. годину, већ је додата Ребалансом Плана јавних набавки за 2020. годину.
		Укупно	11.100.000		10.800.000	

Увидом у Ребаланс Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврдили смо да Факултет истим није изменио горе наведене предмете набавки, које је спровео супротно усвојеном Плану набавки за 2019. и 2020. годину. Такође, Факултет је спроводио поступке јавних набавки који по својој суштини одговарају планираним предметима набавке, али се у називу разликују од назива предмета набавке који су планирани Планом јавних набавки.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години спроводио набавке предмета јавних набавки које нису биле предвиђене Планом јавних набавки за 2019. годину (поступци ЈНМВ 5/2019, 7/2019, 11/2019 и 12/2019) и Планом јавних набавки за 2020. годину (поступци ЈНМВ 1/2020 и 5/2020 и ОП 7/2020), а да при том није извршио измене и допуне плана јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 88. став 6. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да поступке јавних набавки спроводе, сходно донетом Плану јавних набавки, односно у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Факултет је вршио истраживање тржишта предмета набавке, али иста није документовао

Чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

Чланом 16. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (1) и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, односно да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Процењену вредност набавки Факултет је одређивао у складу са техничким спецификацијама предмета набавке и утврђеним количинама, а на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавки и спроведеног истраживања тржишта, како је и уредио интерним актом. Такође, Факултет је интерним актом дефинисао начине испитивања и истраживања тржишта предмета набавке. Секретар факултета након утврђивања списка свих предмета набавке одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу Факултета и одређује врсту поступка за сваки предмет набавке (члан 17. Правилника).

За спроведене поступке јавних набавки у 2019. и 2020. години број ЈНМВ 1/2019, ОП 1/2020, ОП 3/2020, ОП 4/2020, ОП 5/2020, ОП 6/2020 и ОП 8/2020 одговорна лица Факултета су се изјаснила да су запослени на пословима јавних набавки, али и други запослени на факултету, као што су руководиоци пројекта, вршили истраживање тржишта. Према достављеним изјашњењима, истраживање тржишта се врши претрагом на интернету и/или контактирањем потенцијалних понуђача. Код процене вредности појединих предмета набавке сагледавају се и претходна искуства у вези са набавком исте врсте добара/услуга/радова. Факултет није доставио документацију којом доказује да је извршио истраживање тржишта за наведене поступке јавних набавки.

Откривена неправилност:

Факултет није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања, а које се односе на истраживање тржишта, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (1) и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да у писаној форми евидентирају све радње и акте које се односе на поступке јавних набавки у складу са прописима о јавним набавкама.

Спровођење поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години

У 2019. години Факултет је спровео 18 поступака јавних набавки, након којих је закључио 71 уговор о јавној набавци укупне вредности од 59.541.511 динара са ПДВ-ом, док је у 2020. години спровео 13 поступака јавних набавки и закључио два оквирна споразума и 44 уговора о јавној набавци укупне вредности 56.646.032 динара са ПДВ-ом.

У наставку приказујемо број планираних, спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора о јавној набавци у 2019. и 2020. години.

Табела број 3: Планирани и спроведени поступци јавних набавки у 2019. и 2020. години

Година	Ребаланс Плана јавних набавки		Спроведени поступци		
	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број поступака	Број закључених оквирних споразума/уговора	Вредност закључених уговора са ПДВ-ом
2019. година	25	106.625.000	18	71	59.541.511
2020. година	21	85.255.000	13	46	56.646.032
Укупно	46	191.880.000	31	117	116.187.543

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на узорковане поступке јавних набавки који су спроведени у 2019. и 2020. години које приказујемо у следећој табели.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години

Година	Број јавне набавке	Економска класификација	Предмет јавне набавке*	Врста поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а*	Уговорена вредност	
						без ПДВ-а	са ПДВ-ом
2019. година	ОП 1/2019	5113	Реконструкција разводног постројења 0.42 кВ трафо станице 10/0.42 кВ "Технолошки факултет" на објекту у Карнегијевој 4	ОП	11.000.000	8.689.700	10.427.640
	ОП 2/2019	4212	Набавка електричне енергије	ОП	10.833.333	7.541.000	8.548.800
	ЈНМВ 1/2019	4251 4269	Потрошни материјал и прибор за одржавање зграде	ЈНМВ	2.000.000	1.148.136	1.377.763
	ЈНМВ 2/2019	4261	Канцеларијски материјал ПАРТИЈА 3 - Тонери: HP и PANTUM оригинал	ЈНМВ	1.050.000	976.800	1.172.160
	ЈНМВ 4/2019	5122	Уградња система видео надзора у циљу подизања нивоа јавне безбедности у малој згради ТМФ-а	ЈНМВ	1.600.000	1.565.791	1.878.949
	ЈНМВ 5/2019	4251	Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а	ЈНМВ	2.700.000	2.664.235	2.664.235
	ЈНМВ 6/2019	4251	Радови око уградње металних електроормана и набавке електроопreme за вентилационе системе	ЈНМВ	2.300.000	2.089.000	2.506.800
	ЈНМВ 7/2019	4251	Израда система за хлађење три амфитеатра у малој згради ТМФ-а	ЈНМВ	5.000.000	4.893.640	5.872.368
	ЈНМВ 8/2019	5125	Набавка сигурносних ормана за хемикалије	ЈНМВ	1.500.000	1.427.800	1.713.360
	ЈНМВ 11/2019	4251 4252	Израда система за одводњавање трафо станице и санација отвора око зграде ТМФ-а	ЈНМВ	1.500.000	1.492.952	1.791.510

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Технолошко - металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

	ЈНМВ 12/2019	4243	Медицинске услуге (систематски прегледи) за запослене на ТМФ-у	ЈНМВ	1.200.000	1.073.530	1.073.530
	ЈНМВ 14/2019	4251	Чишћење и дезинфекција вентилационих система у лабораторијама на ТМФ-у	ЈНМВ	1.730.000	1.672.300	2.006.760
	ЈНМВ 15/2019	5125	Ручни "XRF" анализатор	ЈНМВ	2.460.000	2.455.350	2.946.420
	13		Укупно		44.873.333	37.690.234	43.980.295
2020. година	ОП 1/2020	4212	Електрична енергија	ОП	11.666.666	6.345.900	7.615.080
	ЈНМВ 2/2020	4261	Канцеларијски материјал (Партија 1)	ЈНМВ	290.000	273.535	328.242
		4261	Канцеларијски материјал (Партија 3)	ЈНМВ	1.050.000	976.800	1.172.160
	ЈНМВ 4/2020	5125	Набавка уређаја за симулацију судара кугли у току ротационог млевења методом поновног или цикличног судара кугли	ЈНМВ	1.300.000	1.299.000	1.558.800
	ОП 2/2020	5113	Набавка и уградња аутоматског система за дојаву пожара на делу зграде ТМФ-а	ОП	8.000.000	7.996.631	9.595.957
	ОП 3/2020	4251	Реконструкција интернет мреже и припадајућих система у делу зграде ТМФ	ОП	7.000.000	3.931.642	4.717.970
	ОП 4/2020	4249	Израда пројектне документације за реконструкцију и доградњу система за вентилацију, климатизацију и третман опасних гасова из лабораторијских просторија	ОП	3.000.000	2.850.000	3.420.000
	ОП 5/2020	5125	Набавка анализатора текстуре	ОП	910.000	907.000	1.088.400
	ОП 6/2020	4265	Набавка материјала за истраживање и развој Партија 1	ОП	1.400.000	967.730	1.161.276
		4265.	Набавка материјала за истраживање и развој Партија 26	ОП	1.200.000	987.037	1.184.444
	ОП 7/2020	4243	Медицинске услуге за запослене на ТМФ-у	ОП	1.300.000	5.365.000	6.438.000
ОП 8/2020	5125	Набавка ЕЛИЗЕ ЧИТАЧА са компонентама Партија 1	ОП	1.500.000	1.402.070	1.682.484	
	5125	Набавка атомског апсорпционог спектрометра Партија 2	ОП	2.500.000	2.450.613	2.940.736	
	10		Укупно		41.116.666	35.752.958	42.903.550

Напомена:

*Одлука о покретању поступка јавне набавке

Ознака ОП – Отворени поступак

Ознака ЈНМВ – Поступак јавне набавке мале вредности

У поступку ревизије, ревидирали смо поступке јавних набавки који се односе на 74% укупне вредности закључених уговора о јавној набавци са ПДВ-ом у 2019. години, односно 76% укупне вредности закључених уговора у 2020. години.

Откривене неправилности у поступцима јавних набавки засноване су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Факултет је у 2020. години спровео седам поступака јавних набавки примењујући одредбе Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.

1) Одлуке о покретању поступка јавне набавке

Поступак јавне набавке покреће се доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која би требало да садржи све неопходне податке који ближе описују предмет и поступак јавне набавке.

Спровођење поступка јавне набавке на Факултету започиње организациона целина која је корисник набавке, упућивањем Захтева за покретање поступка јавне набавке. Овај захтев потписује декан који одобрава набавку и шеф рачуноводста који потврђује да су обезбеђена средства за набавку (члан 34. Правилника).

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке⁴⁰ уређено је да декан факултета или лице које он овласти, својим потписом на Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије, одобравају покретање јавне набавке (члан 37). Поступци јавних набавки на Факултету у 2019. и 2020. години покренути су доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке коју су потписивали декан факултета и продекани факултета који су овлашћени од стране декана.

Чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама (1) прописано је да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која, између осталог, садржи и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Одлуке за покретање поступака јавне набавке у 2019. и 2020. години које су сачињене на основу Закона о јавним набавкама (1) нису садржале податке о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију предметне набавке.

Законом о јавним набавкама (2) није прописано да одлуке о спровођењу поступка морају да садрже податке о апропријацији, већ је чланом 91. став 1. наведеног закона, прописано да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Након 1. јула 2020. године, код покретања поступака јавних набавки Факултет је сачињавао Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке на начин како је прописано чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама (2).

2) Комисије за спровођење поступака јавне набавке

Решењем о образовању комисије именују се чланови комисије који имају задатак да спроведу поступак јавне набавке одређен у одлуци о покретању поступка и који су одговорни за исправност и законитост спровођења поступка. Комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету. За чланове комисије се именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Решењем се именују заменици чланова комисије.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 92. Закона о јавним набавкама (2) прописани су задаци комисије, односно радње које комисија предузима у поступку.

Именовани чланови комисије нису потписивали Изјаву о сукобу интереса

Чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да се у комисији за спровођење поступка јавне набавке не могу именовати лица која могу бити у сукобу интереса за одређени предмет набавке. Стога, након доношења решења, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Чланом 50. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да је наручилац дужан да предузме све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, да би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката. Ставом 8. поменутог члана закона, прописано је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца, односно члан комисије за јавну набавку или лице које спроводи поступак, потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Увидом у достављену документацију о спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. и 2020. години, утврдили смо да у већини поступака јавних набавки поједини именовани чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису потписивали Изјаву о сукобу интереса за предметну набавку. Такво поступање утврђено је у

⁴⁰ број 14/13 од 13.3.2014. године

следећим поступцима јавних набавки: ОП 2/2019, ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019, ЈНМВ 4/2019, ЈНМВ 5/2019, ЈНМВ 6/2019, ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 8/019, ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 11/2019, ЈНМВ 12/2019, ЈНМВ 14/2019 и ЈНМВ 15/2019, ОП 1/2020, ЈНМВ 2/2020, ЈНМВ 4/2020, ОП 2/2020, ОП 3/2020, ОП 4/2020, ОП 6/2020 и ОП 8/2020. Називи предмета јавних набавки за наведене поступке приказани су у Табели број 4.

Откривена неправилност:

Чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису у 2019. и 2020. години потписивали Изјаву којом потврђују да нису у предметној набавци у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обезбеде да именовани чланови комисије за спровођење јавних набавки поступају у поступцима јавних набавки у складу са прописима.

3) Позив за подношење понуда

Законом о јавним набавкама прописани су начини објављивања огласа о поступцима јавних набавки.

Огласи о јавној набавци објављују се на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, сходно одредбама Закона о јавним набавкама (1), док нови Закон о јавним набавкама (2) прописује обавезу објављивања огласа само на Порталу јавних набавки.

Факултет није објављивао Позиве за подношење понуда на прописан начин

Чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки.

Факултет није објавио огласе о јавној набавци за поступке јавних набавки ОП 1/2019, ОП 2/2019, ОП 1/2020, ОП 2/2020, ОП 3/2020 на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5.000.000 динара.

Откривена неправилност:

Факултет није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да огласе о јавној набавци објављују у складу са прописима које регулишу област јавних набавки.

4) Конкурсна документација

Чланом 61. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме

прихватљиву понуду. Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке и начину доказивања испуњености услова⁴¹ уређују се обавезни елементи конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке. Наведени правилник је важио да 30. јуна 2020. године.

Чланом 93. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. У 2020. години донет је Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴² који се примењује од 1 јула 2020. године.

Факултет је сачинио непотпуну конкурсну документацију за набавку радова

Чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи обавезне елементе, док је чланом 61. став 8. прописано да документација може да садржи и друге елементе који су, с обзиром на предмет јавне набавке и врсту поступка, неопходни за припрему понуде.

У поступцима јавних набавки број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а, број ЈНМВ 6/2019 - Радови око уградње металних електроормана и набавке електроопреме за вентилационе системе и број ЈНМВ 7/2019 - Израда система за хлађење три амфитеатра у малој згради ТМФ-а, Факултет је спроводио јавну набавку радова. Код наведених поступака јавних набавки Факултет је сачинио конкурсну документацију у којој нису били наведени сви елементи/услови неопходни за припрему понуде набавке радова, као што су: рокови и динамички план извођења радова; гарантни рокови за изведене радове и/или гарантни рокови за уграђену опрему; средства финансијског обезбеђивања за повраћај уплаћеног аванса, за добро извршење посла, за озбиљност понуде; накнадни и додатни радови који нису уговорени, односно вишкови радова и непредвиђени радови; начин примопредаје изведених радова; стручни надзор; уговорне казне (пенали) уколико извођач не заврши радове у уговореном року; које су обавезе извођача радова, а које обавезе наручиоца; што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

Чланом 93. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, које нису садржане у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Откривена неправилност:

Факултет није у Конкурсној документацији за поступке јавних набавки број ЈНМВ 5/2019, ЈНМВ 6/2019 и ЈНМВ 7/2019 навео све елементарне/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију сачињавају у складу са прописима које регулишу област јавних набавки.

⁴¹ „Службени гласник РС“ бр. 86/2015 и 41/2019

⁴² „Службени гласник РС“ број 93/2020

Факултет није објавио комплетну конукурсну документацију за поступак ЈНМВ 5/2019

Чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда објави и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

За објављен поступак јавне набавке број ЈНМВ 5/2019 – Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а, Факултет није објавио конкурсну документацију у целости, јер је из исте изоставио део техничких спецификација под називом „Спецификација радова за предмером и предрачуном на ТМФ за Први спрат/Општа хемија/Магацин“.

Одговорна лица на Факултету су се у вези са наведеним изјаснила да се у поступку ЈНМВ 5/2019 ради о техничкој грешки у објављивању поступка, коју нису приметили ни понуђачи ни наручилац, па из тог разлога конкурсна документација није измењена.

Једини понуђач у наведеном поступку понудио је комплетан предмер радова за предметну набавку, иако објављена конкурсна документација није садржала комплетне техничке спецификације за предметну набавку. Наведеним поступањем наручилац је нарушио начела спровођења поступка јавних набавки (обезбеђења конкуренције, транспарентности поступка јавне набавке и једнакости понуђача).

Откривена неправилност:

Конкурсна документација у поступку јавне набавке број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а није објављена у целости, јер је из исте грешком изостављен део техничких спецификација предмета набавке, чиме су нарушена начела спровођења јавних набавки, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1), а у вези са чланом 10 – 12. истог закона.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују конкурсну документацију у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

5) Додатни услови у поступцима јавних набавки

Чланом 10. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Чланом 76. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. Наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Постављени додатни услови у конкурсној документацији могу ограничити конкуренцију у поступцима јавних набавки

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Факултет је конкурсном документацијом за поступке јавних набавки број ЈНМВ 2/2019 – Набавка канцеларијског материјала (партија 3) и број ЈНМВ 2/2020 – Набавка канцеларијског материјала (партија 1 и партија 3), као додатни услов код кадровског капацитета, одредио да понуђач мора да има минимум три радника запослена у сталном радном односу, без одређивања

квалификационе структуре запослених, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом за поступке јавних набавки број ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 2/2020 је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има минимум три радника запослена у сталном радном односу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да одређују критеријуме/услове за учешће у поступцима јавних набавки, тако да исти не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

б) Објављивање аката из поступака јавних набавки

Одредбама Закона о јавним набавкама (1) прописано је да су наручиоци дужни да на својој интернет страници и Порталу јавних набавки објављују огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде, одлуке о додели уговора, одлуку о обустави поступка јавне набавке, обавештење о закљученим уговорима и друго.

Факултет није на интернет страници објављивао сва документа из поступака јавне набавки који су спроведени у 2019. и 2020. години, као што су одговори за појашњење конкурсне документације, Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима, док на Порталу јавних набавки није објавио све Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима, чиме је нарушено начело транспарентности поступака јавне набавке.

Према изјашњењу факултета, на интернет страници факултета објављују се само конкурсна документација и Позив за подношење понуда, док се на Порталу јавних набавки, поред наведених аката објављују и остала документа из поступка јавних набавки.

Одредбама члана 183. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да Портал јавних набавки као јединствени информациони систем омогућава, између осталог, наручиоцима састављање, слање на објављивање и објављивање огласа о јавним набавкама на стандардним обрасцима, стављање на располагање документације о набавци и објављивање и достављање одлука у поступцима јавних набавки, као и објављивање планова јавних набавки. Корисници су обавезни да користе Портал јавних набавки, у складу са одредбама овог закона и упутством за коришћење Портала јавних набавки и искључиво су одговорни за истинитост и тачност унетих података.

Имајући у виду да је Факултет у другој половини 2020. године спроводио поступке јавних набавки на Порталу јавних набавки, примењујући одредбе новог Закона о јавним набавкама (2), сам поступак објављивања документације о спроведеним поступцима јавних набавки је аутоматизован. Факултет је у другој половини 2020. године објављивао податке и документа из поступака јавних набавки у складу са прописима.

7) Уговор о јавној набавци

Уговор о јавној набавци закључује се након спроведеног поступка јавне набавке прописаног законом, у складу са начелима јавне набавке, односно након доношења одлуке о додели уговора и у року предвиђеним законом.

Након спроведеног поступка, јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Технолошко - металуришког факултета, Београд, у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

оцене пристиглих понуда, закључени су уговори о јавним набавкама за изабраним понуђачима. У наставку приказујемо ревидиране уговоре о јавним набавкама.

Табела број 5: Преглед ревидираих уговора о јавној набавци у 2019. и 2020. години

Година	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Назив добављача	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршено са ПДВ-ом у 2019. и 2020.г	Разлика (извршено-уговорено)
2019. година	ОП 1/2019	Реконструкција разводног постројења 0.42 кВ трафо станице 10/0.42 кВ "ТЕХНОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ" на објекту у Карнегијевој 4	„Унион инжењеринг“ д.о.о, Београд	879/1 од 17.4.2019.	10.427.640	10.427.640	0
	ОП 2/2019	Набавка електричне енергије	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	1241/1 од 5.6.2019.	8.548.800	10.939.974	-2.391.174
	ЈНМВ 1/2019	Потрошни материјал и прибор за одржавање зграде	„Тим комерц д.о.о“, Београд	824/1 од 10.4.2019.	1.377.763	1.436.322	-58.559
	ЈНМВ 2/2019	Канцеларијски материјал ПАРТИЈА 3 - Тонери HP и PANTUM оригинал	„I&D COM“ д.о.о, Београд	639/1 од 19.3.2019.	1.172.160	650.166	521.994
	ЈНМВ 4/2019	Уградња систем видео надзора у циљу подизања нивоа јавне безбедности у малој згради факултета	„Transfer team“ д.о.о, Београд	896/1 од 24.4.2019.	1.878.949	1.878.949	0
	ЈНМВ 5/2019	Израда и уградња вентилационог система у згради факултета	„A2 Klima“ Борча, Београд	1268/1 од 12.6.2019.	2.664.235	2.664.187	49
	ЈНМВ 6/2019	Радови око уградње металних електроормана и набавке електроопреме за вентилационе системе	„NSD Elektronik“ д.о.о, Београд	1363/1 од 26.6.2019.	2.506.800	2.506.800	0
	ЈНМВ 7/2019	Израда система за хлађење три амфитеатра у малој згради факултета	„MPG-KGH“ д.о.о., Београд	1588/1 од 14.8.2019.	5.872.368	4.997.000	875.368
	ЈНМВ 8/2019	Набавка сигурносних ормана за хемикалије	„KEFO“ д.о.о, Београд	1721/1 од 2.9.2019.	1.713.360	1.713.360	0
	ЈНМВ 11/2019	Израда система за одводњавање трафо станице и санација отвора око зграде факултета	„GEA“ д.о.о, Панчево	2679/1 од 31.12.2019.	1.791.510	1.491.680	299.830
	ЈНМВ 12/2019	Медицинске услуге (систематски прегледи) за запослене на факултету	Поликлиника „Tectum Med Labor“, Пожаревац	98/1 од 16.1.2020.	1.178.095	1.178.095	0
	ЈНМВ 14/2019	Чишћење и дезинфекција вентилационих система у лабораторијама факултета	„Терм Инжењеринг – АИР“, Београд	2690/1 од 31.12.2019.	2.006.760	2.006.760	0
	ЈНМВ 15/2019	Ручни "XRF" анализатор	„Labena doo Beograd“, Београд	120/1 од 21.1.2020.	2.946.420	2.946.420	0
	13				44.084.860	44.837.352	-752.492
2020. година	ОП 1/2020	Електрична енергија	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	868/1 од 2.6.2020.	7.615.080	10.112.490	-2.497.410
	ЈНМВ 2/2020	Канцеларијски материјал (Партија 1)	„I&D COM“, д.о.о, Београд	693 од 29.4.2020.	328.242	596.140	-267.898
		Канцеларијски материјал (Партија 3)	„I&D COM“, д.о.о, Београд	691 од 29.4.2020.	1.172.160	402.600	769.560
	ЈНМВ 4/2020	Набавка уређаја за симулацију судара кугли у току ротационог млевења методомповног или цикличног судара кугли	„Термо комерц“ доо, Београд	1131/1 од 16.7.2020.	1.558.800	1.558.800	0
	ОП 2/2020	Набавка и уградња аутоматског система за дојаву пожара на делу зграде факултета	„TVI d.o.o.“, Београд	1359/1 од 3.9.2020.	9.595.957	3.998.316	5.597.642
	ОП 3/2020	Реконструкција интернет мреже и припадајућих система у делу зграде факултета	„Nikola Roksanđić PR ROKTEL“ Угриновци	1429/1 од 17.9.2020.	4.717.970	2.000.000	2.717.970
	ОП 4/2020	Израда пројектне документације за реконструкцију и доградњу система за вентилацију, климатизацију и третман опасних гасова из лабораторијских просторија.	„Flow PLUS“, Београд	1782/1 од 13.11.2020.	3.420.000	0	3.420.000
	ОП 5/2020	Набавка анализатора текстуре	„SHIMADZU DOO“, Београд	1781/1 од 13.11.2020.	1.088.400	1.088.400	0
	ОП 6/2020	Набавка материјала за истраживање и развој Партија 1	„KEFO“ д.о.о, Београд	2144/1 од 31.12.2020.	1.161.276	0	1.161.276
		Набавка материјала за истраживање и развој Партија 26	„KEFO“ д.о.о, Београд	2114/1 од 31.12.2020.	1.184.444	483.994	700.450
	ОП 7/2020	Медицинске услуге за запослене на факултету	„Smart&Clever“, Београд	2121/1 од 31.12.2020.	6.438.000	1.300.000	5.138.000
	ОП 8/2020	Набавка ЕЛИЗЕ ЧИТАЧА са компонентама Партија 1	„KEFO“ д.о.о, Београд	2123/1 од 31.12.2020.	1.682.484	0	1.682.484
		Набавка атомског апсорпционог спектрометра Партија 2	„Superlab“doo, Београд	2122/1 од 31.12.2020.	2.940.736	1.385.543	1.555.193
	10		Укупно		42.903.550	22.926.283	19.977.266

Уговори о јавној набавци закључени су на период од годину дана.

Прекорачења уговорене вредности код уговора о јавној набавци електричне енергије у 2019. и 2020. години односе се на плаћање трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, акцизе за утрошену електричну енергију и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије који се фактуришу приликом издавања сваке појединачне месечне фактуре, а који се не уговарају приликом набавке електричне енергије.

Остала утврђена прекорачења уговорене вредности уговора о јавној набавци су објашњена у наставку извештаја.

Факултет је закључио Уговоре о јавној набавци са авансним плаћањем које није било предвиђено конкурсном документацијом

Чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама (1) прописана је садржина конкурсне документације. Један од елемената конкурсне документације је и модел уговора (члан 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама (1)). Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке⁴³ Факултет је уредио да Модел уговора треба да буде тако дефинисан, да се на основу њега може израдити финална верзија Уговора о јавним набавкама.

Чланом 61. став 5. Закона о јавним набавкама (1) прописано да наручилац може у конкурсној документацији да наведе врсту средстава финансијског обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно за повраћај авансног плаћања (различити облици ручне залогне хартија од вредности или других покретних ствари, хипотека, меница, јемство другог правног лица са одговарајућим бонитетом, банкарске гаранције, полисе осигурања и др.). Такође, наручилац је, сходно члану 61. став 6. Закона о јавним набавкама (1), дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса, ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса.

Чланом 57. Закона о буџетском систему прописано је да се уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Факултет није у конкурсној документацији предвидео авансно плаћање за поступке јавних набавки број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради факултета и ЈНМВ 6/2019 - Радови око уградње металних електроормана и набавке електроопреме за вентилационе системе.

Факултет је у 2019. години, у наведеним поступцима јавних набавки, закључио Уговоре о јавним набавкама у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора из конкурсне документације, односно уговорио авансно плаћање, иако исто није било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама.

У наставку дајемо приказ поступака јавних набавки у којима су закључени уговори о јавној набавци супротно конкурсној документацији.

⁴³ број 14/13 од 13.3.2014. године

Табела број 6: Приказ закључених уговора о јавној набавци који нису у складу са конкурсном документацијом

Година	Број јавне набавке	Предмет набавке	Назив добављача	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Закљученим уговором уговорено је авансно плаћање	Износ аванса	Датум плаћања
2019. година	ЈНМВ 5/2019	Израда и уградња вентилационог система у згради факултета	„А2 Клима“ Борча, Београд	1268/1 од 12.6.2019. г	2.664.235	Да (70% уговорене вредности)	1.864.965	13.6.2019.
	ЈНМВ 6/2019	Радови око уградње металних електроормана и набавке електроопреме за вентилационе системе	„НСД Електроник“ д.о.о, Београд	1363/1 од 26.6.2019.г	2.506.800	Да (70% уговорене вредности)	1.754.760	15.7.2019.
Укупно					5.171.035	0	3.619.725	

Факултет је у 2019. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 3.619.725 динара, супротно условима који су задати у конкурсној документацији у којој није било предвиђено авансно плаћање за наведене предметне набавке.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години закључио Уговоре о јавној набавци у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора, тако што је уговорио авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом и том приликом извршио исплату добављачима у укупном износу најмање од 3.619.725 динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са конкурсном документацијом и прописима из области јавних набавки.

Факултет је извршио измену уговора о јавној набавци супротно прописима

Чланом 115. Закона о јавним набавкама (1) прописани су начини измене уговора током његовог трајања.

Чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама (1) је, између осталог, прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спроведеног поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. овог закона, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.

Чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки.

Факултет није у конкурсној документацији за поступак ЈНМВ 12/2019 - Набавка медицинских услуга за запослене на ТМФ-у предвидео могућности измене уговора о јавној набавци на начин како је прописао чланом 115. Закона о јавним набавкама (1).

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је закључио Уговор о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2583/2 од 23.12.2019. године са добављачем „Тестум Мед Лабор“ из Пожаревца у вредности од 1.073.530 динара. Истог дана, Факултет је закључио Анекс уговора о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2584/2 од 23.12.2019. године којим је повећана уговорена вредност предмета

набавке за 104.565 динара, што је 10% уговорене вредности првобитно закљученог уговора. Факултет није донео одлуку о измени уговора и исту није објавио на Порталу јавних набавки.

Према изјашњењу одговорних лица Факултета обим уговорених услуга је увећан због већег износа расположивих буџетских средстава од ресорног министарства за ове намене.

Откривена неправилност:

Факултет је извршио измену закљученог Уговора о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2583/2 од 23.12.2019. године са добављачем „Tectum Med Labor“ из Пожаревца, тако што је увећао вредност уговора о јавној набавци за 104.565 динара, односно за 10% укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да исту могућност није предвидео конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене закључених уговора о јавним набавкама врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

9) Извршење уговора о јавној набавци

Наручилац је у обавези да врши набавку добара, услуга и радова у складу са закљученим уговорима о јавној набавци. Такође, сходно закљученим уговорима наручилац извршава и остале уговорене обавезе које се односе на плаћање за испоручена добра, услуге и радове.

Факултет је вршио авансно плаћање добављачима супротно закљученим уговорима

Факултет је у 2019. и 2020. години након спроведених поступака јавне набавке закључивао Уговоре о јавним набавкама у којима је, између осталог, уговарао и начин плаћања набавке добара, радова или извршених услуга. У појединим закљученим уговорима о јавној набавци Факултет је уговарао и авансно плаћање.

У поступку ревизије утврдили смо неправилности код извршења авансног плаћања добављачима по закљученим уговорима о јавној набавци које приказујемо у наставку.

Табела број 7 : Извршена авансна плаћања супротно закљученим Уговорима о јавној набавци

Година	Број јавне набавке	Предмет набавке	Назив добављача	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Закљученим уговором уговорено авансно плаћање	Износ аванса	Датум плаћања	Неправилности
2019. година	ЈНМВ 4/2019	Уградња система видео надзора у циљу подизања нивоа јавне безбедности у малој згради факултета	„Transfer team“ д.о.о, Београд	896/1 од 24.4.2019.	1.878.949	НЕ	1.127.369	4.6.2019	Аванс плаћен супротно члану 3. закљученог уговора (није био предвиђен уговором).
	ЈНМВ 11/2019	Израда система за одводњавање трафо станице и санација отвора око зграде факултета	„GEA“ d.o.o, Панчево	2679/1 од 31.12.2019.	1.791.510	Да (50% уговорене вредности)	746.463	24.01.2020.	Факултет је прибавио финансијско обезбеђење на износ мањи од датог аванса.
	ЈНМВ 15/2019	Ручни „XRF“ анализатор	„Labena doo Beograd“, Београд	120/1 од 21.1.2020.	2.946.420	Да (50% уговорене вредности)	1.868.446	26.12.2019.	Аванс плаћен супротно члану 3. закљученог уговора. Факултет је прибавио финансијско обезбеђење на износ мањи од датог аванса.
Укупно 2019. година					6.616.879		3.742.278		

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Технолошко - металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

2020. година	ОП 6/2020	Набавка материјала за истраживање и развиј Партија 26	„KEFO“ d.o.o, Београд	2114/1 од 31.12.2020.	1.184.444	Не	483.994	30.12.202 0.	Аванс плаћен супротно члану 3. закљученог уговора (није био предвиђен уговором).
	ОП 8/2020	Набавка атомског апсорпционог спектрометра Партија 2	„Superlab“ doo Beograd	2122/1 од 31.12.2020.	2.940.736	Не	1.385.543	28.12.202 0	Аванс плаћен супротно члану 3. закљученог уговора без финансијског обезбеђења.
	Укупно 2020. година					10.742059		1.869.537	
	Укупно				17.358.938		5.611.815		

Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5.611.815 динара, супротно закљученим уговорима, без прибављених средстава финансијског обезбеђења за повраћај аванса или прибављених средстава финансијског обезбеђења на мањи износ од датог аванса, што није у складу са:

- чланом 3. Уговора о јавној набавци број 896/1 од 24.4.2019. године закљученим са добављачем „Трансфер тим“ д.о.о, Београд;
- чланом 5. Уговора о јавној набавци број 2679/1 од 31.12.2019. године закљученим са добављачем „ГЕА“ д.о.о, Панчево;
- чланом 3. Уговора о јавној набавци број 120/1 од 21.1.2020. године закљученим са добављачем „Лабена доо Београд“, Београд;
- чланом 3. Уговора о јавној набавци број 2114/1 од 31.12.2020. године закљученим са добављачем „KEFO“ д.о.о, Београд и
- чланом 3. Уговора о јавној набавци број 2122/1 од 31.12.2020. године закљученим са добављачем „Superlab“ doo, Београд.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5.611.815 динара, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плаћања добављачима врше у складу са закљученим уговорима.

Факултет је вршио набавку добара и радова изван закључених уговора о јавној набавци

Увидом у достављену документацију за ревидиране поступке јавних набавки који су спроведени у 2019. и 2020. години утврдили смо да је Факултет набављао добра изван закључених уговора, односно пре и после истека рока закљученог уговора о јавној набавци, као и неспецифицирана добра и радове које није уговорио.

У наставку дајемо приказ набавке добара и радова који нису били уговорени.

Табела број 8 : Набавка добара и радова изван закљученог уговора о јавној набавци

Година	Број јавне набавке	Предмет набавке	Назив добављача	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно извршено са ПДВ-ом у 2019. и 2020. години	По уговору	Набавка изван уговора	Неправилност
2019.	ЈНМВ 1/2019	Потрошни материјал и прибор за одржавање зграде	„Тим комерц д.о.о“, Београд	824/1 од 10.4.2019.	1.377.763	1.132.415	500.647	631.769	Набавка пре или након истека рока уговора и набавка неспецифицираних добара
	ЈНМВ 2/2019	Канцеларијски материјал ПАРТИЈА 3 - Тонери: НР и PANTUM оригинал	„I&D COM“ д.о.о, Београд	639/1 од 19.3.2019.	1.172.160	644.166	392.406	251.760	Набавка неспецифицираних добара
	ЈНМВ 5/2019	Израда и уградња вентилационог система у згради факултета	„А2 Klima“ Борча, Београд	1268/1 од 12.6.2019.	2.664.235	2.664.187	2.230.466	433.721	Вишак радова који није уговорен
	ЈНМВ 7/2019	Израда система за хлађење три амфитеатра у малој згради факултета	„MPG-KGH“ д.о.о., Београд	1588/1 од 14.8.2019.	5.872.368	4.997.000	4.527.760	469.240	Вишак радова који није уговорен
Укупно 2019.					5.214.158	4.440.768	7.651.278	1.786.490	
2020.	ЈНМВ 2/2020	Канцеларијски материјал (Партија 1)	„I&D COM“ д.о.о, Београд	693 од 29.4.2020.	328.242	596.140	263.826	332.314	Набавка изван уговорене вредности уговора и набавка неспецифицираних добара
		Канцеларијски материјал (Партија 3)	„I&D COM“ д.о.о, Београд	691 од 29.4.2020.	1.172.160	402.600	330.720	71.880	Набавка неспецифицираних добара
Укупно 2020.					1.500.402	998.740	594.546	404.194	
Укупно					6.714.560	5.439.508	8.245.824	2.190.684	

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Факултет у 2019. и 2020. години извршио плаћање:

- добављачу „Тим комерц“ д.о.о из Београда у износу најмање од 631.769 динара на основу испостављених рачуна, изван закљученог уговора број 824/1 од 10.4.2019, године, од чега се износ од 303.906 динара односи на набавку добара пре и/или после истека рока уговора, а износ од од 327.863 динара на набавку неспецифицираних добра која нису уговорена и која нису била предвиђена Понудом број 9/10 од 1.3.2019. године;

- добављачу „I&D COM“, д.о.о из Београда у износу најмање од 251.760 динара на основу испостављених рачуна, изван закљученог уговора број 639/1 од 19.3.2019. године, јер је набављао неспецифицирана добра која нису уговорена и која нису била предвиђена Понудом број 9/6 од 22.2.2019. године;

- добављачу „А2 Klima Борча“ из Београда у износу од најмање 433.721 динара (16% уговорене вредности) за изведене додатне радове (вишак радова) који нису били уговорени;

- добављачу „MPG-KGH“ д.о.о, Београд у износу од најмање 469.240 динара (8% уговорене вредности) за изведене додатне радове (вишак радова) који нису били уговорени;

- добављачу „I&D COM“, д.о.о из Београда у износу најмање од 332.314 динара на основу испостављених рачуна, изван закљученог уговора број 693 од 29.4.2020.године, јер је набављао добра више од уговореног, као и неспецифицирана добра која нису уговорена и која нису била предвиђена Понудом број 9/7 од 6.3.2020. године и

- добављачу „I&D COM“, д.о.о из Београда у износу најмање од 71.880 динара на основу испостављених рачуна, изван закљученог уговора број 691 од 29.4.2020. године, јер је набављао неспецифицирана добра која нису уговорена и која нису била предвиђена Понудом број 9/7 од 6.3.2020. године.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио набавку потрошног материјала, канцеларијског материјала и набавку додатних радова израде и уградње вентилационог система и система за хлађење амфитеатра у згради факултета у износу најмање од 2.190.684 динара, изван закључених уговора, односно без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са одредбама члан 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да врше набавку уговорених предмета набавке и обезбеде адекватно праћење реализације уговора о јавној набавци.

Факултет је извршио набавку медицинских услуга у 2020. години у износу већем од обезбеђених средстава за те намене Финансијским планом

Ребалансом финансијског плана за 2020. годину (тачка 5.2), средства за набавку медицинских услуга планирана су на конту 424300 - Медицинске услуге у укупном износу од 1.500.000 динара и то: 1.400.000 динара из буџета Републике Србије, а 100.000 динара из сопствених прихода. Ребалансом Плана набавки за 2020. годину планирана је набавка медицинских услуга под редним бројем 20, процењене вредности 1.600.000 динара. У току 2020. години Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило пренос средстава за ове намене у укупном износу од 1.299.996 динара.

Факултет је покренуо набавку медицинских услуга дана 8.12.2020. године Одлуком о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 7/2020 - Набавка медицинских услуга за запослене на Технолошко-металуршком факултету Универзитета у Београду (број 24/139 од 8.12.2020. године), у којој је проценио вредност предметне набавке у износу од 1.300.000 динара без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка Факултет је прихватио понуду јединог понуђача „Smart&Clever doo” из Београда и са истим закључио Уговор о пружању услуге систематског прегледа запослених на Технолошко-металуршком факултету у Београду број 2121/1 од 31.12.2020. године. Уговорена вредност набавке, према усвојеној понуди понуђача, износи 5.365.000 динара без ПДВ-а, односно 6.438.000 динара са ПДВ-ом, чиме је Факултет уговорио вредност предметне набавке неколико пута већу од процењене вредности набавке.

На основу достављеног предрачуна, Факултет је дана 28.12.2020. године, пре закључења уговора извршио авансно плаћање добављачу „Smart&Clever doo” из Београда у износу од 1.300.000 динара са ПДВ-ом (из буџета Републике Србије износ од 1.286.906 динара, а из сопствених средства износ од 13.004 динара). Добављач је доставио меницу и менично овлашћење за наведено авансно плаћање.

Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Факултет је у 2020. години за медицинске услуге преузео обавезе у укупном износу од 6.438.000 динара са ПДВ-ом, који је за 4.938.000 динара већи од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години, за медицинске услуге запослених преузео обавезе у укупном износу од 6.438.000 динара са ПДВ-ом који је већи за 4.938.000 динара од износа

средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроводе набавке и преузимају обавезе по уговорима о јавним набавкама до висине средстава обезбеђених финансијским планом.

10) Неспроведени поступци јавних набавки

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет у 2019. и 2020. години набављао добра и услуге без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и члан 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (2) као основ за изузеће од примене овог закона, тако што је истоврсне набавке делио на више набавки. У наставку дајемо преглед таквих ревидираних набавки.

Табела број 9: Преглед набавки добара и услуга у 2019. и 2020. години без спроведеног поступка

2019. година			
Конто	Опис	Добављач	Износ
423711	Угоститељске услуге	„Spring Min“ доо, Београд	943.425
		Остале рефундације запосленима - Благајна	85.820
		Укупно	1.029.245
423911	Услуге фотокопирања	„RASTIŠTE“, Београд	578.410
		Остале рефундације запосленима - Благајна	119.725
		КОPIР СЕНТАR ORIGINAL, Београд	29.156
		Укупно	727.291
512212	Уградна опрема (клима уређаји)	TZR „TEHNOMAX-Frigo“, Београд	434.951
		„STEEL SOFT“ доо, Земун	52.000
		„EMMI HOUSE“ доо, Чачак	39.900
		„SZGR "SIMIĆ“, Бањевац	44.500
		„HOME COOL SYSTEM“, SZR Београд	111.900
		Укупно	683.251
512221	Рачунарска опрема (набавка рачунара)	„TIER ONE“ доо, Београд	65.468
		„BC GROUP COMPUTERS“ доо, Београд	473.612
		„CORAL COMPUTERS“ доо, Нови Београд	169.380
		„EMMI HOUSE“ доо, Чачак	164.980
		„MONITOR SYSTEM“ доо, Београд	222.895
		Остале рефундације запосленима - Благајна	219.975
		Укупно	1.316.310
512222	Штампачи	„3D REPUBLIKA“ доо, Земун	276.000
		„BC GROUP COMPUTERS“ доо, Београд	94.473
		„COMTRADE SHOP“ XLS д.о.о, Београд	19.999
		„EMMI HOUSE“ доо, Чачак	69.170
		GOLUM DOO BEOGRAD	18.960
		„IRVAS INTERNACIONAL“ доо, Ниш	37.140
		Остале рефундације запосленима - Благајна	8.990
		„TEHNOMANIJA“ доо, Београд	18.990
		„VOXELLAB“ доо, Београд	140.200
		Укупно	683.922
		Укупно 2019. година	
2020. година			
512221	Рачунарска опрема	„BC GROUP COMPUTERS“ доо, Београд	97.980
		„GIGATRON“ доо, Београд	119.999
		„iSTYLE STORES“ доо, Београд	198.000
		„MONITOR SYSTEM“ доо, Београд	718.100
		S.T.R. „MARVEL MOBIL“, Београд	106.600
		Укупно	1.240.679
512521	Лабораторијска опрема	„KEFO“ доо, Београд	1.594.283
		Укупно	1.594.283
Укупно 2020. година			2.834.962
Укупно 2019. и 2020. година			7.274.982

Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку

добра и услуга у укупном износу најмање од 7.274.968 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да за то нису постојали разлози за изузеће у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку добра и услуга у укупном износу најмање од 7.274.968 динара, без спроведеног поступка, а да за то нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1), чланом 12. и 51. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да спроведе набавке добра, услуга и радова у складу са прописима из области јавних набавки.

3) Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама (1) наручилац је дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да исте у електронској форми доставља Управи за јавне набавке кроз тромесечне извештаје.

Факултет је Управи за јавне набавке доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки за 2019. годину и прву половину 2020. године. Подаци о спроведеним поступцима јавних набавки у другој половини 2020. године су генерисани преко Портала јавних набавки.

Табела број 10: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2019. и 2020. години

Година	Квартал	Отворени поступци			Јавна набавка мале вредности		
		Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
2019. година	I	/	/	/	5	4.634	5.561
	II	2	15.814	18.976	3	6.319	7.050
	III	/	/	/	2	6.322	7.585
	IV	/	/	/	49	18.152	20.642
	Укупно	2	15.814	18.976	59	35.427	40.838
2020. година	I	/	/	/	6	6.871	8.245
	II	1	6.346	7.615	2	1.299	1.599
	III	36	21.270	25.633	/	/	/
	IV				/	/	/
	Укупно	37	27.616	33.248	8	8.170	9.844

Квартални извештаји не садрже материјално значајна одступања у погледу броја и вредности закључених уговора у 2019. и 2020. години.

Прилог 3 – Расходи за запослене

Законом о раду уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада. Права, обавезе и одговорности из радног односа могу се уредити и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду само када је то овим законом одређено. Одредбе овог закона примењују се и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се, између осталог, начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања за запослене у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе.

1) Планирана и исплаћена средства за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноса на терет послодавца у 2020. години

Финансијским планом Факултета за 2020. годину⁴⁴ планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 448.500.000 динара, а Ребалансом финансијског плана⁴⁵ у укупном износу од 447.000.000 динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у укупном износу од 440.316.170 динара, односно 99% планираних средстава, што приказујемо у следећој табели:

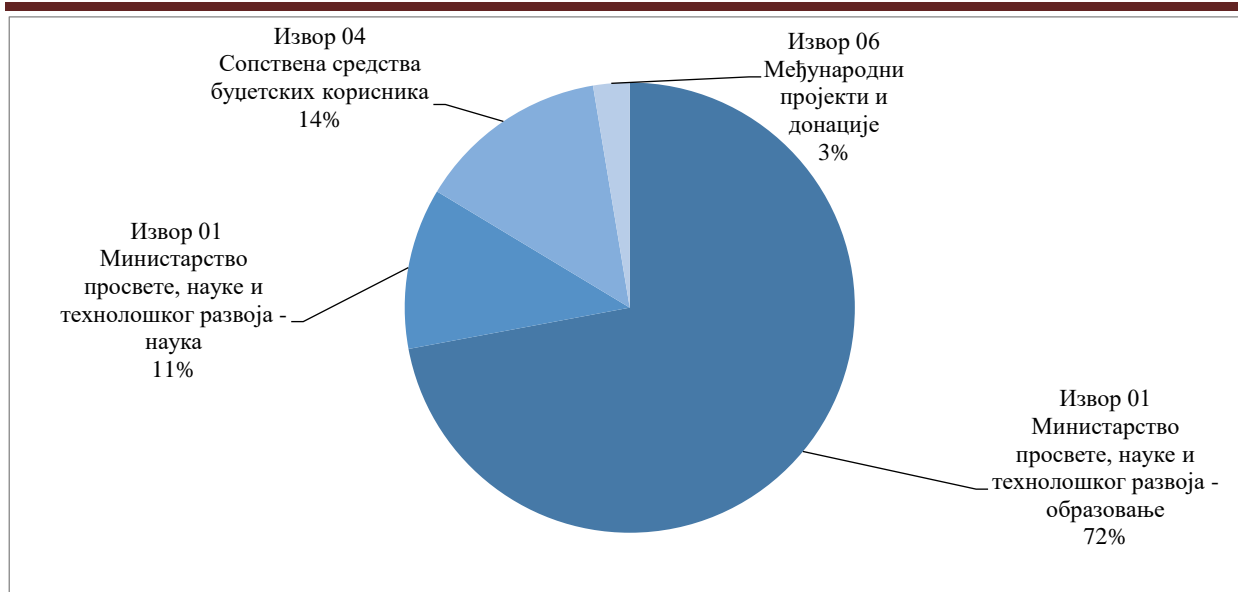
Табела број 11: Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања

Редни број	Опис	Извор 01 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја - образовање	Извор 01 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја - наука	Извор 04 - Сопствена средства	Извор 06 - Међународни пројекти и донације	Укупно
1	Финансијски план	325.000.000	82.000.000	34.000.000	7.500.000	448.500.000
2	Ребаланс финансијског плана	321.000.000	51.000.000	62.500.000	12.500.000	447.000.000
3	Извршење расхода за плате, додатке, накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	317.293.348	50.956.548	60.545.901	11.520.372	440.316.170
4 (2-3)	Разлика	3.706.652	43.452	1.954.099	979.628	6.683.830

У наставку дајемо графички приказ исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања.

⁴⁴ Одлука о усвајању Финансијског плана број 14/28 од 25.12.2019. године

⁴⁵ Одлука о усвајању Ребаланса финансијског плана број 14/15 од 28.12.2020. године



Факултет је извршио исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприноса на терет послодавца у укупном износу 440.316.170 динара, од чега износ од 368.249.896 динара (83%) из извора 01 - Општи приходи и примања из буџета, износ од 60.545.901 динара (14%) из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника и износ од 11.520.372 динара (3%) из извора 06 - Донације од међународних организација.

2) Број запослених на Факултету

Чланом 72. Закона о високом образовању прописано је да особље високошколских установа чине наставно и ненаставно особље. Наставно особље високошколске установе чине лица која остварују образовну, научну, уметничку, истраживачку и иновациону делатност, а у смислу овог закона то су: наставници, истраживачи и сарадници, док ненаставно особље чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за Технолошко-металуршки факултет, Универзитета у Београду утврђен је максималан број од 255 запослених на неодређено време, што је утврђено и Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошко - металуршком факултету, на који је ресорно министарство дало сагласност.

Увидом у акт Министарства из 2014. године који се односи на обрачун наставног и ненаставног особља утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 124 наставника и сарадника и 157 ненаставних радника, односно укупно 281 запослених, а да се плате финансирају за 266,75 запослених. У току 2020. године на факултету је било запослено укупно 223 до 228 лица што је мањи број од утврђеног норматива који је наведен у акту ресорног министарства. Критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Технолошко - металуршког факултета Универзитета у Београду за резултат имало већи износ трансферисаних средстава из буџета од стварно потребних.

Број запослених на неодређено време у 2020. години на Факултету кретао се од 114 до 123 запослених, док се број запослених на одређено време кретао од 105 до 110 запослених. У наставку дајемо преглед запослених и ангажованих лица на Факултету током 2020. године.

Табела број 12: Преглед запослених и ангажованих лица на Факултету у 2020. години

Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време					Укупно	Укупно	Број ангажованих лица по основу уговора о делу	Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима	Број ангажованих лица преко омладинске и студентске задруге	Укупно ангажована лица (члан 27е став 36. ЗоБС*)	Дозвољен број ангажованих лица (10% укупног броја запослених на неодређено)	Већи број ангажованих лица од прописаног максимума
		Истраживачи	Пројекат	Запослени на одређено време на радним местима упражњеним одласком у пензију	Ванредни проф., доценти, асистенти, наставник страног језика	Укупно								
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)	8(2+7)	9	10	11	12 (5+9+10+11)	13 (2*10%)	14 (12-13)	
децембар 2019	123	35	4	13	53	105	228	6	8	6	20	12	8	
јануар	121	37	4	12	53	106	227	2	8	3	13	12	1	
фебруар	120	37	4	15	52	108	228	3	9	3	15	12	3	
март	120	36	4	15	52	107	227	3	8	3	14	12	2	
април	119	36	4	15	52	107	226	2	8	3	13	12	1	
мај	119	36	4	15	52	107	226	3	8	3	14	12	2	
јун	119	35	4	15	52	106	225	1	8	2	11	12		
јул	119	34	4	15	52	105	224	3	5	2	10	12		
август	118	34	4	15	52	105	223	1	7	2	10	12		
септембар	118	34	4	16	51	105	223	2	7	1	10	12		
октобар	115	34	4	19	51	108	223	5	7	2	14	12	3	
новембар	114	33	4	20	52	109	223	3	7	2	12	11	1	
децембар	115	33	6	19	52	110	225	5	6	1	12	12	1	

*Закон о буџетском систему

Факултет је заснивао радни однос на одређено време на упражњеним радним местима без прибављене сагласности надлежног тела

У току 2020. години Факултет је засновао радни однос на одређено време са следећим лицима: истраживачима који учествују на научноистраживачким и међународним пројектима, запосленима у звању ванредни професор, доцент, асистент и наставник страног језика, сходно одредбама члана 75. став 4. и члана 84. став 7. Закона о високом образовању и осталим запосленима на упражњеним радним местима.

Законом о буџетском систему, чланом 27е став 34. прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године. Изузетно од става 34. радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (члан 27е став 35. Закона).

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁶, чланом 1. став 1. тачка 1) ближе се уређује поступак прибављања сагласности за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, у смислу члана 27е став 35. Закона о буџетском систему.

Чланом 3. став 1. Уредбе прописано је да сагласности из члана 1. даје комисија образована Одлуком о образовању Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Молбу за попуњавање слободног, односно упражњеног радног места и за одобравање додатног радног ангажовања, у смислу члана 27е став 35. и 37. Закона, корисник јавних средстава подноси надлежном министарству, односно другом надлежном органу из члана 5. став 1. ове уредбе. Молба се

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15, 62/19 и 50/20

подноси се на Обрасцу ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Факултет је у 2020. години засновао радни однос на одређено време са 14 лица, ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места.

У поступку ревизије Факултет је доставио поједине молбе које је достављао Министарству просвете, науке и технолошког развоја у периоду 2017- 2019. године, ради добијања сагласности за попуњавање упражњених радних места и додатно радно ангажовање лица, али за исте није добијао сагласности од ресорног министарства, нити надлежног тела Владе.

У наставку дајемо преглед закључених уговора о раду на одређено време са запосленима на упражњеним радним местима у 2020. години.

Табела број 13: Преглед закључених уговора о раду за заснивање радног односа на одређено време у 2020. години и извршених исплата

Р.бр	Послови за које се заснива радни однос	Број и датум уговора	Период трајања Уговора	Извршено плаћање	
				нето	брuto
1	стручно технички сарадник за рад у лабораторијама или центрима	22/66 од 30.9.2020.	1.10.2020 - 31.12.2020.	89.105	122.461
2	виши стручно технички сарадник за рад у лабораторијама или центрима	22/43 од 14.7.2020.	14.7.2020 - 13.7.2022.	371.672	522.504
3	спремачица	22/5 од 30.1.2020.	1.2.2020 - 30.4.2020. Анексом уговора продужен до 31.1.2021.	388.859	531.467
4	администратор информационих система и технологија	22/8 од 31.1.2020.	1.2.2020 - 30.4.2020. Анексом уговора продужен до 31.7.2021.	579.978	804.105
5	спремачица	22/73 од 30.10.2020.	1.11.2020 - 31.1.2021.	40.278	55.133
6	стручно технички сарадник за рад у лабораторијама или центрима	22/65 од 30.9.2020.	1.10.2020 - 1.12.2020 . Анексом уговора продужен до 30.9.2021.	89.105	122.461
7	портир	22/88 од 30.11.2020.	1.12.2020 - 30.11.2021.	0	0
8	спремачица	22/6 од 30.1.2020.	1.2.2020 - 30.4.2020. Анексом уговора продужен до 31.1.2021.	395.399	540.797
9	референт за финансијско - рачуноводствене послове	22/32 од 21.4.2020.	20.4.2020 - 19.4.2022.	402.929	563.523
10	виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања	22/21 од 28.2.2020.	1.3.2020 - 31.8.2020. Анексом уговора продужен до 31.8.2021.	740.107	1.040.279
11	самостални стручно технички сарадник за остале делатности	22/60 од 14.9.2020.	14.9.2020-13.1.2021. Анексом уговора продужен до 30.9.2021.	179.987	252.107
12	администратор подршке информационих система и технологија	22/71 од 30.10.2020.	1.11.2020 - 31.10.2021.	103.034	144.656
13	руководилац правних, кадровских и административних послова - шеф службе	22/37 од 1.6.2020.	1.6.2020 - 31.5.2021.	710.627	1.004.621
14	спремачица	22/67 од 15.10.2020.	19.10.2020 - 18.1.2021.	61.570	84.450
	Укупно			4.152.651	5.788.565

Факултет је у 2020. години засновао радни однос на одређено време са 14 лица, без прибављене сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. По наведеном основу, Факултет је преузео обавезе и извршио расходе за плате у укупном износу од 5.788.565 динара (брuto).

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за плате у укупном износу од 5.788.565 динара (брuto), за запослене са којима је засновао радни однос на одређено време на слободним, односно упражњеним радним местима, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. и чланом 56. став 4. Закона о

буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да заснивају радни однос са запосленима на упражњеним/слободним радним местима у складу са прописима који уређују запошљавање у јавном сектору.

У изјашњењу, одговорна лица Факултета наводе да су сва лица која су засновала радни однос на одређено време, ангажована како би се попунила упражњена радна места из систематизације факултета услед одласка запослених у пензију или из других разлога, а да би се одржао минимум функционисања у службама. Ангажовање лица је вршено сходно одобреном броју радних места у акту о систематизацији. Такође, наводе да је Факултет у више наврата покушавао да добије сагласност за ангажовање одређених лица, имајући у виду забрану запошљавања у јавном сектору.

Број ангажованих лица по уговорима на Факултету био је већи од дозвољеног броја

Законом о буџетском систему, чланом 27е став 36. прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно од става 36, број запослених по овом основу може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (члан 27е став 37. Закона).

Максималан број запослених на одређено време и ангажованих по другим основама на Факултету, у складу са наведеним прописима, не може бити већи од 11 до 12 лица, осим за изузетне случајеве утврђене Законом.

У 2020. години, Факултет је ангажовао лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге који је био већи од 10% укупног броја запослених, јер је повремено ангажовао 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број (колona 14 Табеле број 12). Факултет, за наведена ангажовања лица по уговору, није прибавио сагласност тела Владе сходно члану 27е став 37. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге, током 2020. године био је већи од 10% укупног броја запослених, јер је Факултет ангажовао 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број, што није у складу са чланом 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да ангажовање лица по уговорима врше у складу са прописима који уређују запошљавање и додатно ангажовање запослених у јавном сектору.

3) Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса

Факултет је извршио укупне расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике, сопствених средстава и средстава међународних пројеката, што је приказано у наредној табели.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, по изворима финансирања

Кonto	Назив	01 Просвета	01 Наука	04 Графичка техника	04 Сопствена средства	06 Међународни пројекти	Укупно
411111	Плате по основу цене рада	272.020.833	43.683.215	384.410	51.763.983	9.876.016	377.728.457
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор				1.711		1.711
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	272.020.833	43.683.215	384.410	51.765.694	9.876.016	377.730.168
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.263.443	5.024.541	45.155	5.870.544	1.135.742	43.339.424
412211	Допринос за здравствено осигурање	14.009.072	2.248.792	19.797	2.460.301	508.615	19.246.578
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	45.272.515	7.273.333	64.952	8.330.845	1.644.357	62.586.001
Укупно 411 и 412		317.293.348	50.956.548	449.362	60.096.539	11.520.372	440.316.170

Факултет је извршио обрачун и исплату плата у укупном износу од 440.316.170 динара (брuto).

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷ уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Плата запослених утврђује се на основу: 1) основице за обрачун плата, 2) коефицијента, 3) додатка на плату и 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују Влада. Основну плату запослених, у смислу овог закона, чини производ основице за обрачун плата и коефицијената.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописани су начини увећања плата запослених из остварених прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима (сопствени приходи).

Чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси за обавезно социјално осигурање. Када се доприноси плаћају истовремено из основице и на основицу, обрачун доприноса врши се по следећим стопама: 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 14% за лица из члана 7. став 1. тачка 1) до 5) овог закона, а 11,5% за послодавца, односно другог исплатиоца прихода лицима из члана 7. став 1. тачка 1) до 5) овог закона; 2) за обавезно здравствено осигурање - 5,15%. Допринос за осигурање за случај незапослености плаћа се из основице по стопи од 0,75%.

а) Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије

Чланом 69. Закона о високом образовању прописано је да оснивач, између осталог, обезбеђује и средства високошколској установи за плате запослених, у складу са законом и колективним уговором.

Надлежно министарство обезбеђује средства за основну делатност факултета, а самим тим и за плате, додатке, накнаде и друга примања радника како је утврђено Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за универзитетско образовање, а сагласно Уредби о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

⁴⁷ „Службени гласник РС“,бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони и 157/20 - др. закони

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је сваког месеца вршило пренос средстава за бруто плате наставног и ненаставног особља на Факултету и бруто плате за рад истраживача који учествују у научноистраживачким пројектима. Министарство је извршило пренос средстава за наведене намене у укупном износу од 421.652.259 динара, од чега се износ од 317.301.107 динара односи на бруто плате наставног и ненаставног особља, а износ од 104.351.152 динара на бруто плате и накнаде истраживача који учествују на научноистраживачким пројектима (део ових средстава у износу од 50.956.548 динара односи се на плате истраживача на основу закључених уговора о раду, а остатак на накнаде истраживачима на пројектима који су ангажовани по уговору о ауторском делу).

Обрачун и исплата плата наставног и ненаставног особља из буџета

Од укупно пренетих средстава за плате из буџета, Факултет је у 2020. години исплатио износ од 317.293.348 динара за бруто плате запослених на Факултету (плате наставног и ненаставног особља), док је износ неутрошених средстава од 7.758 динара вратио у буџет Републике Србије.

Основица за обрачун плата запослених

Законом о платама у државним органима и јавним службама, чланом 3. став 1. прописано је да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада.

Влада је Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године утврдила да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за новембар 2019. године, износи 3.103,85 динара (нето), са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Факултет је интерним актом утврдио основицу за обрачун плата запослених у већем износу

Савет Факултета је 2018. године донео Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету којим је уредио начин расподеле средстава која су обезбеђена у буџету Републике Србије и средстава из ванбуџетских извора (сопствена средства).

Чланом 5. став 13. Правилника уређено је да на факултету постоје две дефинисане цене рада и то једна за наставно особље, а друга за ненаставно особље. Две цене рада постоје да би се прецизно остварила расподела средстава дозначених од стране ресорног министарства на плате наставног и ненаставног особља. Цене рада на Факултету за појединачне исплате дефинишу се Одлуком декана факултета у бруто и нето износу за наставно и ненаставно особље (члан 5. став 16. Правилника). Свака исплата зараде садржи цену рада која је важећа у тренутку исплате и документована одлуком.

Чланом 10. и 11. Правилника уређено је да основна нето плата наставног/ненаставног особља, представља производ утврђене нето цене рада за наставно/ненаставно особље од стране декана факултета и коефицијената утврђених Уредбама Владе Републике Србије⁴⁸.

Имајући у виду наведено, утврдили смо да је Факултет интерним актом уредио елементе за обрачун и исплату плата (основицу за обрачун плата) супротно прописима који регулишу обрачун и исплату плата у јавним службама.

⁴⁸ Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

У наставку дајемо упоредни преглед основице за обрачун и исплату плата запосленима која је утврђена од стране Владе Републике Србије и основица за обрачун плата (цене рада) које су утврђене од стране декана Факултета.

Табела број 15: Преглед основица за обрачун и исплату плата

Закључак Владе 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године (од новембра 2019. године)	Одлука декана број 24/9 од 23.1.2020. (од децембра 2019. године)		Одлука декана број 24/176 од 23.12.2020. (од новембра 2020. године)	
	Наставно особље	Ненаставно особље	Наставно особље	Ненаставно особље
4.427,75 динара (брuto) 3.103,85 динара (нето)	5.081,58 динара (брuto)	6.945,48 динара (брuto)	5.335,66 динара (брuto)	7.292,75 динара (брuto)
	3.562,12 динара (нето)	4.869,03 динара (нето)	3.740,30 динара (нето)	5.112,22 динара (нето)

Декан Факултета је у 2020. години донео две Одлуке којима је утврдио цене рада за наставно и ненаставно особље по којима је вршен обрачун и исплата плата запослених на Факултету, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност:

Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету уредио да цену рада код обрачуна основне плате наставног и ненаставног особља утврђује декан Одлуком, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом уреде елементе за обрачун плата запосленима у складу са прописима који регулишу обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе (члан 8. став 1).

Влада је донела две уредбе којима је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима у високошколским установама.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописани су коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, које се финансирају из средстава буџета Републике Србије (члан 41), као и увећање плата по основу руковођења (члан 38).

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у универзитетском образовању, ненаставно особље (члан 2. став 1. тачка 4).

Факултет је утврдио основне коефицијенте за обрачун плата наставног и ненаставног особља у складу са горе наведеним уредбама. Такође, Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету из 2018. године утврдио коефицијенте за наставно и ненаставно особље сходно наведеним прописима.

У складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је извршио увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења за 32 запослена и то: декану факултета за 30%, продеканима за 20%, шефовима катедре, секретару установе и шефу рачуноводства за 10% и шефовима осталих служби за 5%.

Факултет је увећао коефицијенте за обрачун и исплату плата за одређен број запослених, а који је исплаћен из сопствених прихода

У 2020. години Факултет је извршио увећање коефицијената за 21 запосленог по основу члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да јавне службе које остварују приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате запосленима до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Факултет је, по наведеном основу, увећао коефицијенте за обрачун и исплату плата за:

- 30% за чланове деканског колегијума (6 запослених) по основу стимулације на основу Решења о утврђивању коефицијента за исплату зараде декана/продекана факултета;
- 25% за председника Савета факултета по основу вршења функције председника Савета факултета;
- 20% за директора иновационог центра по основу решења о утврђивању функционалног додатка;
- 10% за редовне професоре (2 запослених) по основу вршења функције координатора за стране студенте и координатора програма за студијско подручје фармацеутско инжењерство и
- 30% за ненаставно особље (11 запослених) по основу стимулације на основу закључених Уговора о раду/Анекса уговора о раду.

Код обрачуна и исплате плате дела запослених, Факултет је примењивао увећане коефицијенте који су поред основног коефицијента који су прописани уредбама садржали додатни коефицијент по основу руковођења (члан 38. Уредбе⁴⁹) и додатни коефицијент по основу увећања зараде из сопствених средстава (члан 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Увидом у исплатне листиће дела запослених не може се јасно сагледати колики део плате је обрачунат из буџета Републике Србије, а колики део из сопствених средстава Факултета, имајући у виду да се ради о јединственом обрачуну плате за све запослене (једна рекапитулација). Факултет је накнадно вршио додатне прерачуне и утврђивао износ средстава за плате који се исплаћују из сопствених средстава, узимајући у обзир увећане коефицијенте по том основу, додатке за прековремени рад и плату једног запосленог, чија је исплата вршена из сопствених прихода. Прерачуни су вршени у бруто износу.

Факултет је, на основу наведеног прерачуна плата из сопствених прихода, вршио пренос сопствених средстава на буџетски рачун на месечном нивоу, како би извршио исплату плате и увећање плате запосленима из сопствених средстава.

Факултет је увећавајући основни коефицијент за обрачун плата дела запослених, увећавао и основну плату запослених на основу које се обрачунава додаток за време проведено на раду (минули рад), као и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и остали додаци и накнаде запосленима, што није у складу са прописима који уређују обрачун и исплату наведених додатака и накнада зараде. *Откривена неправилност је детаљније описана у делу Додаци на плату и делу Накнаде плата.*

⁴⁹ Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета

Факултет је извршио обрачун и исплату плата запосленима из буџета у већем износу, супротно прописима

У 2020. години Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио декан Факултета Одлуком број 24/9 од 23.1.2020. године и број 24/176 од 23.12.2020. године, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године.

У поступку ревизије Факултет је извршио поновни прерачун плата исплаћених у 2020. години које се финансирају из буџета Републике Србије, за све запослене, применом основице која је утврђена Закључком Владе и коефицијената који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Поновни обрачун плата извршен је за период од децембра 2019. године до новембра 2020. године.

Поређењем наведеног прерачуна плата са обрачунатим и исплаћеним платама на основу цене рада утврђене Одлукама декана Факултета утврђено је, да је за плате, накнаде и додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години исплаћено више 53.534.764 динара из буџета Републике Србије. Упоредни преглед наведених обрачуна плата приказујемо у следећој табели.

Табела број 16: Више исплаћене плате запослених и социјални доприноси на терет послодавца из буџета у 2020. години

Период исплате XII 2019. - XI 2020.	Исплаћене плата из буџета (брuto)	Поновни прерачун плата из буџета (брuto)	Више исплаћено
1	2	3	4 (2-3)
XII 2019.- аконтација	13.148.610	10.854.800	2.293.810
XII 2019.- коначан обрачун	13.139.104	10.722.249	2.416.855
I 2020. - аконтација	13.329.234	11.436.287	1.892.947
I 2020. - коначан обрачун	13.323.061	11.384.640	1.938.421
II 2020. - аконтација	13.045.319	10.881.615	2.163.704
II 2020. - коначан обрачун	13.045.985	10.794.595	2.251.390
III 2020. - аконтација	13.132.104	10.933.345	2.198.759
III 2020. - коначан обрачун	13.023.019	10.761.492	2.261.527
IV 2020. - аконтација	13.107.540	11.004.417	2.103.123
IV 2020. - коначан обрачун	13.166.938	10.983.231	2.183.707
V 2020. - аконтација	13.048.508	10.810.979	2.237.529
V 2020. - коначан обрачун	13.034.352	10.740.810	2.293.542
VI 2020. - аконтација	12.980.016	10.804.453	2.175.563
VI 2020. - коначан обрачун	12.969.771	10.742.109	2.227.662
VII 2020. - аконтација	13.805.517	11.807.745	1.997.772
VII 2020. - коначан обрачун	13.812.307	11.809.362	2.002.945
VIII 2020. - аконтација	13.538.878	11.590.030	1.948.848
VIII 2020. - коначан обрачун	13.535.590	11.540.527	1.995.063
IX 2020. - аконтација	13.022.453	10.780.614	2.241.839
IX 2020. - коначан обрачун	12.997.711	10.693.788	2.303.923
X 2020. - аконтација	12.959.318	10.695.485	2.263.833
X 2020. - коначан обрачун	12.942.214	10.633.794	2.308.420
XI 2020. - аконтација	12.992.796	10.723.898	2.268.898
XI 2020. - коначан обрачун	14.193.005	10.628.317	3.564.688
УКУПНО:	317.293.348	263.758.584	53.534.764

Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио плате запосленима на основу увећане основице, односно цене рада коју је утврдио декан Факултета, због чега су из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 53.534.764 динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају на основу елемента за обрачун плата утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Обрачун и исплата плата истраживача из буџета

Од укупно пренетих средстава за бруто накнаде истраживача из буџета, Факултет је у 2020. години исплатио износ од 50.956.548 динара за плате 36 истраживача који раде на научноистраживачким пројектима, а са којима је засновао радни однос на одређено време.

Факултет је са ресорним министарством закључио Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години број 194/1 од 29.1.2020. године којим су уређена међусобна права и обавезе уговорних страна у вези реализације и финансирања научноистраживачког рада, као и начин и услови преноса средстава за рад истраживача.

Са истраживачима који раде на научноистраживачким пројектима, Факултет је закључио уговоре о раду на одређено време, односно до истека пројекта. Уговорима су дефинисани послови које истраживач обавља, радно место и звање запосленог и право запосленог на одговарајућу плату за обављени научноистраживачки рад на пројекту.

Министарство је на месечном нивоу, а на основу Решења о распореду средстава, вршило пренос средстава за исплату бруто накнада истраживача. Факултет је једном месечно вршио обрачун и исплату плата истраживачима у висини која је одређена у решењима Министарства. Неутрошена средства по овом основу Факултет је враћао у буџет на месечном нивоу.

б) Обрачун и исплата плата/накнада запосленима из сопствених средстава

Факултет је у 2020. години извршио исплату плата запосленима у укупном износу од 60.545.901 динара (бруто) из сопствених средстава, од чега се износ од 52.041.745 динара односи на увећање плата запосленима, износ од 1.806.503 динара на исплаћену бруто плату за једног запосленог, износ од 5.657.979 динара на исплаћене накнаде по Уговорима о привремено повременим пословима, износ од 1.037.962 динара на исплаћене додатке за прековремни рад и износ од 1.712 динара који се односи на исплаћену накнаду запосленом за неискоришћен годишњи одмор.

Увећање плате запосленима из сопствених прихода

Факултет је у 2020. години увећао плате запосленима у укупном износу од 52.041.745 динара (бруто) из сопствених прихода, од чега износ од 38.564.602 динара за увећање плата наставном особљу, а износ од 13.477.143 динара за увећање плате ненаставном особљу.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Чланом 2. и 3. истог Закона прописано је да се плате за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређује високо образовање могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Чланом 33. Правилника о раду број 746/1 од 28.5.2015. године, Факултет је уредио да запослени остварује право на зараду за стандардни радни учинак и пуно радно време у висини основне зараде, као и да запослени има право на део зараде по основу радног учинка у складу са прописаним нормативима и стандардима и на основу оцене обављеног рада запосленог у складу са критеријумима и то: квалитет рада, креативност и заинтересованост

за рад; остварен значајно већи обим послова од планираних; обављени послови пре утврђеног рока и слично. По основу ових критеријума основна зарада запосленог по основу радног учинка може да се увећа највише до 30% (стимулација). На предлог непосредног руководиоца декан доноси решење о увећању зараде.

Факултет је донео интерни акт којим је уредио стицање и расподелу укупних прихода

Чланом 70. Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе. Наведеним чланом је прописано да високошколска установа општим актом утврђује расподелу сопствених прихода.

Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету из 2018. године, Факултет је уредио основе стицања укупних прихода и начин његове расподеле. Чланом 2. Правилника, Факултет је уредио стицање и расподелу средстава из буџета Републике Србије (део А) и ванбуџетских извора, односно сопствених средстава (део Б).

Факултет је уредио да се средства остварена од школарина и осталих накнада за основне академске, мастер академске, докторске академске студије и докторске дисертације држављана Републике Србије и средства од школарина и осталих накнада мастер академске, докторске академске студије и докторске дисертације страних држављана, распоређују у складу са Одлукама које доноси Савет факултета (члан 14. Правилника). Такође, Факултет је интерним актом уредио да се део средства издвојених на Факултету (сопствена средства) може утрошити до 30% за зараде у складу са Законом о платама (због повећаног обима посла, квалитета извршеног рада и извршавања послова изван делокруга рада запосленог), а по одлуци декана (члан 19. Правилника).

Факултет је у 2020. години остварио сопствене приходе, сходно члану 2. део Б) Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету у укупном износу од 253.969.551 динара, од чега је за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, утрошио износ од 60.545.901 динара, што представља 24% укупно остварених сопствених прихода.

Увећање плата наставном особљу из сопствених средстава

У 2020. години Факултет је извршио увећање плата наставном особљу у износу од 38.564.602 динара из сопствених прихода, што приказујемо у наредној табели.

Табела број 17: Преглед увећања плата наставном особљу из сопствених прихода

Увећање плате	Наставно особље	
	Основ	Бруто износ
1) Увећање коефицијената за обрачун и исплату плата	Увећање плата за декански колегијум по основу стимулације до 30% из сопствених средстава, сходно Решењима о утврђивању коефицијената за исплату зараде за декански колегијум (члан 33. Правилника о раду број 746/1 од 28.5.2015. године)	5.688.265
	Увећање плата по основу обављања функције за два професора координатора и председника Савета Факултета до 30% из сопствених средстава, сходно Решењима о именовану и утврђивању функционалног додатка	
2) Увећање плате по основу оптерећења у настави	Увећање плата по основу оптерећења у настави до 30% из сопствених средстава, на основу Одлуке Савета број 14/25 од 5.7.2018. године	17.195.803
3) Увећања плата на основу учешћа у стручним комисијама на основу Одлуке Савета и/или Решења декана	Увећање плате наставном особљу по основу учешћа у стручним комисијама на основу Решења декана, а сходно утврђеним ценовницима/одлукама о расподели средстава од школарина	15.680.534
Укупно		38.564.602

У 2020. години Факултет је вршио увећање плате наставном особљу по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата, по основу оптерећења запослених у настави и по основу учешћа запослених у стручним комисијама.

1) Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата

Факултет је Решењима о утврђивању коефицијента за исплату зарада утврдио увећање плате из сопствених средстава за 10 запослених (наставно особље), од чега је за шест запослених утврдио увећање плате по основу стимулације од 30%, а за четири запослена по основу обављања одређене функције на факултету. На овај начин Факултет је извршио увећања плате из сопствених средстава у износу од 5.688.265 динара. *Детаљније описано у делу Коефицијенти за обрачун плата.*

2) Увећање плате по основу оптерећења у настави

Чланом 6. Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету утврђена је исплата и обрачун додатних коефицијената оптерећења у настави. Правилником је прописано да се обрачун додатних коефицијената за оптерећење у настави врши једном годишње, да је максимални износ додатних коефицијената за држање повећаног обима наставе до 30% од износа основног коефицијента наставника у моменту исплате, да се исплата врши из сопствених средстава за 10 месеци у току једне календарске године.

Обрачун оптерећења у настави представља сложен прорачун који је дефинисан Одлуком Савета факултета број 14/25 од 5.7.2018. године. Одлуком је уређено следеће: за оптерећење у настави које је мање или једнако 100% исплаћује се основна зарада, за оптерећење у настави у опсегу од 100% до 200% пропорционално се обрачунава и исплаћује варијабилни део у опсегу од 0% до 30% основне зараде, док за оптерећење у настави које је веће од 200%, варијабилни део износи 30%. Наведеном одлуком Савета уређено је да се наставном особљу у октобру и новембру исплаћује само основна плата, без варијабилног дела.

Према изјашњењу Факултета, Комисија за израду система обрачуна оптерећења у настави прикупља податке од шефова катедри о оптерећењу запослених у настави и исте обрађује по формули која је утврђена Одлуком Савета. Након тога, кадровска служба Факултета припрема спискове о варијабилним коефицијентима оптерећења у настави и доставља Служби за финансијско - материјално пословање на даљу реализацију.

По наведеном основу, Факултет је извршио увећање плате наставног особља из сопствених средстава у укупном износу од 17.195.803 динара. Исплата додатка за оптерећење у настави вршена је за десет месеци у 2020. години.

3) Увећање плате запосленима за учешће у комисијама на основу Одлуке Савета и/или Решења декана

Чланом 17. Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету уређено је да се на Факултету врше исплате запосленима ангажованим у комисијама за упис студената бруцоша на прву годину и студената на вишим годинама студија, у комисијама за израду распореда држања наставе, у комисијама за упис студената на мастер и докторским студијама, као и држање наставе на мастер и докторским студијама у зимском и летњем семестру. Наведене исплате врше се из сопствених средстава на основу одлуке Савета факултета, решења и/или одлуке декана факултета.

Факултет је у 2020. години вршио исплате именованим члановима комисија за оцену и одбрану радова, за спровођење уписа студената, за израду распореда по семестрима, за признавање научних и стручних звања, за учешће у комисијама за одбрану докторске дисертације/ мастер рада, менторима на изради докторских дисертација, за менторство страним студентима. Обрачун накнада за учешће у комисијама вршен је у складу са утврђеним ценовницима Факултета и одлукама о расподели средстава од школарина за израду, оцену и одбрану мастер рада страних држављана и школарина за израду докторских дисертација страних држављана и држављана Републике Србије.

По наведеном основу Факултет је извршио увећање плате наставног особља из сопствених средстава у укупном износу од 15.680.534 динара.

Факултет је увећавао плате запосленима у износу већем од 30% по запосленом, а да исто није уредио интерним актом

У поступку ревизије, за узорковане месеце, извршили смо увид у исплатне листиће запослених и утврдили да је Факултет извршио увећање плата из сопствених средстава појединим запосленима у износу који је већи од 30% по запосленом, што није у складу са интерним актом факултета којим је уредио увећање плата запосленима до 30% из сопствених средстава⁵⁰.

У наставку дајемо преглед увећања плата запосленима у процентима из сопствених средстава за узорковане месеце.

Табела број 18: Преглед увећања плата запосленима из сопствених средстава за узорковане месеце

Р. бр.	Звање	Фебруар 2020. године			Јун 2020. године			Новембар 2020. године		
		износ плате исплаћен из буџетских средстава	увећање плате из сопствених средстава	% увећања плате из сопствених средстава	износ плате исплаћен из буџетских средстава	увећање плате из сопствених средстава	% увећања плате из сопствених средстава	износ плате исплаћен из буџетских средстава	увећање плате из сопствених средстава	% увећања плате из сопствених средстава
1	Редовни професор	192.798	95.547	50%	191.864	95.547	50%	203.435	45.502	22%
2	Редовни професор	172.514	49.783	29%	171.209	84.020	49%	182.856	0	0%
3	Редовни професор	172.362	68.084	40%	171.822	93.761	55%	183.181	33.769	18%
4	Редовни професор	212.849	103.585	49%	203.437	102.871	51%	215.460	61.005	28%
5	Редовни професор	203.654	89.428	44%	265.491	100.734	38%			0%
6	Редовни професор	201.971	69.997	35%	201.964	67.144	33%	216.360	403.319	186%
7	Редовни професор	191.840	75.879	40%	196.625	73.026	37%	207.538	51.822	25%
8	Редовни професор	184.225	52.575	29%	182.260	92.586	51%	195.753	0	0%
9	Ванредни професор	173.565	0	0%	174.725	113.159	65%	184.052	125.922	68%
10	Ванредни професор	158.182	45.389	29%	157.138	45.389	29%	167.077	18.545	11%
11	Ванредни професор	151.457	0	0%	150.875	113.159	75%	159.645	43.721	27%
12	Доцент	139.860	4.722	3%	139.206	231.040	166%	147.635	109.301	74%
13	Доцент	137.959	40.478	29%	136.599	266.796	195%	146.392	229.553	157%
14	Асистент	102.646	0	0%	103.315	75.439	73%	109.286	43.721	40%

У поступку ревизије Факултет је доставио преглед обрачуна и исплате плате за узорковане запослене за целу годину. У прегледу је наведен део плате који је исплаћен из буџетских средстава и део плате који је исплаћен из сопствених средстава, који приказујемо у следећој табели.

Табела број 19: Преглед извршених плаћања из сопствених средстава, за део наставног особља, у 2020. години

Редни број	Звање	Укупно исплате (јануар-децембар 2020. године)			
		Износ исплаћен из буџетских средстава	Износ исплаћен из сопствених средстава	Дозвољен износ до 30% по запосленом из сопствених средстава	Исплаћен износ преко 30% из сопствених средстава
1	Редовни професор	2.386.428	1.080.214	715.928	379.814
2	Редовни професор	2.129.525	793.617	638.858	237.010
3	Редовни професор	2.144.327	794.615	643.298	187.067
4	Редовни професор	2.521.554	1.180.503	756.466	427.670
5	Редовни професор	2.358.372	1.623.196	707.512	915.685
6	Редовни професор	2.479.538	1.599.990	743.861	856.129
7	Редовни професор	2.377.676	868.138	713.303	172.267
8	Редовни професор	2.340.255	854.984	702.077	298.234
9	Ванредни професор	2.120.229	246.001	636.069	131.448
10	Ванредни професор	1.969.980	543.759	590.994	15.944
11	Ванредни професор	1.816.532	191.461	544.959	67.897
12	Доцент	1.729.657	399.954	518.897	254.289
13	Доцент	1.739.868	912.010	521.960	445.187
14	Асистент	1.251.580	119.160	375.474	55.379
Укупно		29.365.521	11.207.602		4.444.020

⁵⁰ члан 19. Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету.

Факултет је у 2020. години вршио увећање плата запосленима до 30% по основу стимулације, сходно члану 33. Правилника о раду и члану 19. Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету. Међутим, у току 2020. године, Факултет је вршио увећање плата наставном особљу и по основу додатних коефицијената за оптерећење у настави и учешћа у стручним комисијама, што је детаљније описано у делу Извештаја *Увећање плата наставном особљу из сопствених средстава*.

На овај начин Факултет је извршио увећање плата запосленима из сопствених средстава и више од 30% по запосленом, иако је интерним актом уредио да се на увећање плате може утрошити до 30% сопствених прихода, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.⁵¹ Такође, Факултет није општим актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, како је прописано чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години извршио увећање плата делу наставног особља у износу већем од 30% по запосленом из сопствених прихода и том приликом извршио исплату плата у износу најмање од 4.444.020 динара, а да није општим актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у укупно оствареном приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода.

У вези са наведеним увећањем плате из сопствених средстава преко 30% по запосленом, одговорана лица Факултета су доставила изјашњења за сваког запосленог појединачно (14 лица). У изјашњењима су детаљно наведене све исплате запосленима из сопствених средстава које су извршене кроз обрачун и исплату плата, а обухватају увећања по основу додатних коефицијената оптерећења у настави, увећања по основу стимулације од 30% сходно Правилнику о раду Факултета и увећања за учешће запослених у разним стручним комисијама (ментрство и руковођење мастер радом, извођење докторских студија страним држављанима, оцена завршног рада на докторским студијама и друго).

Увећање плата ненаставном особљу из сопствених средстава

У 2020. години Факултет је извршио увећање плата ненаставном особљу у износу од 13.477.143 динара из сопствених средстава, што приказујемо у наставку:

Табела број 20: Преглед увећања плата ненаставном особљу из сопствених средстава

Ненаставно особље		
Увећање плате/исплата плате	Основ	Бруто износ
1) Увећање коефицијената за обрачун и исплату плата	Увећање плата ненаставном особљу по основу стимулације до 30% из сопствених средстава, сходно закљученим Уговорима о раду/Анексима уговора о раду (члан 33. Правилника о раду број 746/1 од 28.5.2015. године)	4.872.683
2) Увећање плате запосленима на основу Одлуке Савета и/или Решења декана	Увећање плата за део ненаставног особља по основу месечних Решења декана до 30% (стимулације), сходно Одлуци Деканског колегијума број 24/22 од 23.2.2004. године и Одлуци Савета број 14/6 од 14.4.2005. године	8.604.460
Укупно		13.477.143

⁵¹ члан 19. Правилника о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету

У 2020. години Факултет је вршио увећање плата ненаставном особљу по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата и по основу Решења декана.

1) Увећани коефицијенти за обрачун и исплату плата

Факултет је Уговорима о раду/Анексима Уговора о раду утврдио увећање плате за 11 запослених (ненаставно особље) по основу стимулације од 30% из сопствених средстава, кроз увећане коефицијенте за обрачун и исплату плата. Увећање плата овом броју запослених вршено је током целе године, а Факултет је на овај начин извршио увећање плате запосленима из сопствених средстава у износу од 4.872.683 динара. *Детаљније описано у делу Коефицијенти за обрачун плата.*

2) Увећање плате запосленима на основу Решења

Факултет је у 2020. години на месечном нивоу утврђивао увећање плате одређеном броју ненаставног особља до 30% из сопствених прихода на основу Решења декана.

Правни основ за наведено увећање плата запосленима је Одлука Деканског колегијума број 24/22 од 23.2.2004. године и Одлука Савета број 14/6 од 14.4.2005. године, којима је уређено да се плате запослених у пратећим службама могу увећати до 30% из сопствених средстава.

Наведене Одлуке су донете 2004. и 2005. године на основу Статута Факултета који више није у примени, имајући у виду да је Факултет је у 2020. години, у свом раду примењивао Статут број 14/22 од 5.6.2018. године.

У поступку ревизије извршили смо увид у Решења декана на основу којих је извршено увећање плата за ненаставно особље за фебруар, јун и новембар 2020. године. Декан факултета је у Решењима утврдио увећање плата запосленима у процентуалном износу од 5% до 30% за одређени број запослених без датих образложења. Према изјашњењу, увећање плате запосленима у одређеном проценту утврђује непосредни руководилац запосленог. На овај начин Факултет је у фебруару увећао плату за 39 лица, у јуну за 43 лица, а у новембру за 45 лица без јасно дефинисаних и мерљивих критеријума.

Иако је Правилником о раду уредио да запослени има право на део зараде по основу радног учинка (члан 33), Факултет није јасно предвидео мерљиве услове и критеријуме за увећање зараде по том основу.

По основу Решења декана ненаставном особљу извршено је увећање плата из сопствених средстава у укупном износу 8.604.460 динара.

Откривена неправилност:

Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није предвидео мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да општим актом уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка.

3) Исплата плате по основу Уговора о раду/Анекса уговора о раду за једног запосленог

Факултет је у 2020. години извршио исплату плате за једног запосленог у укупном износу од 1.806.503 динара из сопствених прихода, на основу Одлуке декана број 24/121-1 од 9.3.2010. године, којом је утврђено да се плата директора Центра за чистију производњу финансира у целости из сопствених средстава Факултета. Обрачун и исплата плате је

извршена на основу Уговора о раду број 22/14 од 9.3.2010. године и Анекса уговора о раду број 22/178 од 3.8.2018. године.

4) Уговори о привремено повременим пословима

Факултет је по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, у 2020. години извршио плаћање накнаде запосленима у укупном износу од 5.657.979 динара. Увидом у узорковане месеце обрачуна накнаде утврдили смо да је Факултет вршио обрачун и исплату накнаде за седам до девет лица. Факултет је наведене накнаде евидентирао на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што је у поступку ревизије исправљено.

в) Обрачун и исплата плата запосленима из средстава међународних пројеката

Факултет је извршио обрачун и исплату плата запосленима у укупном износу од 11.520.372 динара из средстава међународних пројеката, за пет лица која су била ангажована по Уговору о раду на одређено време. У наставку дајемо приказ исплаћених плата за запослене на међународним пројектима.

Табела број 21: Преглед исплаћених плата из средстава међународних пројеката

Р. Бр	Назив пројекта	Уговор о раду/ Анекс уговора о раду	Звање	Период ангажовања	Уговорени брuto износ	Укупно исплаћено у 2020. години (брuto)
1	„Further Implementation of the IE Directive in Serbia“ (SIDA)	22/23 од 27.4.2018.	Сарадник на пројекту	1.5.2018 -31.8.2020.	2.700 €	3.809.382
2		22/16 од 1.4.2018. Анекс 22/51 од 31.8.2020.	Сарадник на пројекту	1.4.2018 -28.2.2021.	1.100 €	1.551.970
3	Пројекат финансиран од стране Европске комисије H2020- MSCA-ITN 2018	2206/1 од 6.11.2019.	Истраживач приправник	6.12.2019 -6.12.2020	2.800,71 €	3.891.612
		22/81 од 13.11.2020.		6.12.2020 - 6.12.2021	2.800,71 €	
4	Пројекат финансиран од стране Европске комисије PREMUROSA	22/89 од 30.11.2020.	Виши стручно технички сарадник	1.12.2020 - 1.12.2021	2.800,71 €	164.642
5	Full-sized Project to Implement an Environmentuy Sound Management and Final Disposal of PCBs in The Republic of Serbia (UNIDO)	22/67 од 11.10.2019.	Сарадник на пројекту	13.10.2019 -12.4.2020	1.700 \$	2.102.766
		22/26 од 12.4.2020		13.4.2020 -12.12.2020	1.700 \$	
		22/98 од 9.12.2020.		13.12.2020 -12.4.2021	1.700 \$	
Укупно						11.520.372

Увидом у обрачуне плата за узорковане месеце утврдили смо да је Факултет вршио исплату плата запосленима на међународним пројектима у складу са закљученим уговорима.

г) Додаци на плату

Чланом 108. став 1. Закона о раду прописано је право запосленог на увећану зарату, а Законом о платама у државним органима и јавним службама прописане су врсте додатака на плату запосленог. Dodatak на плату обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента.

Чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да запослени има право на исплату додатака на плату за:

1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона;

2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);

3) рад на дан државног и верског празника;

4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);

5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Чланом 18. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на додатак на плату, у складу са законом, за: 1) рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице; 2) рад ноћу, ако такав рад није вреднован приликом утврђивању коефицијента - 26% од основице; 3) прековремени рад - 26% од основице и 4) време проведено у радном односу (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице.

Факултет је исплатио додатак по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) за део запослених супротно прописима

Додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунат је, тако што је прописана стопа за минули рад обрачуната на увећану основну плату запослених (примењен је увећан основни коефицијент по основу функционалног додатка за руковођење и стимулације која се исплаћује из сопствених средстава), уместо само на основну плату како је прописано чланом 108. Закона о раду и чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Увидом у Уговоре о раду за узорковане запослене утврђено је да је Факултет приликом обрачуна минулог рада у обзир узимао само радни стаж запосленог код послодавца.

У поступку ревизије извршен је поновни прерачун плате запослених уз примену прописаних коефицијената и основице за обрачун плата, којим је обухваћена и неправилност обрачуна додатка на минули рад, што је детаљније описано у делу *Коефицијенти за обрачун плата*.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у износу од 1.037.962 динара из сопствених прихода, на основу донетих решења којима се утврђује право на додатак за сваки сат прековременог рада наставног/ненаставног особља. Обрачунат је на основу вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

Додатак за рад ноћу исплаћен је портирима, а обрачунат је на основу вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, на основу табеларног прегледа шефа техничког одсека.

д) Накнаде плате

Факултет је вршио исплату накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног орган и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана. Накнада зараде запосленима за коришћени годишњи одмор исплаћена је на основу решења декана.

Чланом 115. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини од 65%

(услед болести или повреде ван рада), односно 100% (услед професионалне болести или повреде на раду, ако законом није другачује уређено) просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Исплата накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, у 2020. години, вршена је на основу извештаја о привременој спречености за рад, у прописаном износу (у висини од 65% основне плате због болести, односно у висини од 100% основне плате у случају изолације или болести узроковане вирусом COVID – 19 и одржавања трудноће).

Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа. Факултет је приликом обрачуна накнаде за дане годишњег одмора, државног и верског празника и другог плаћеног одсуства вршио прерачун вредности сата рада за плату остварену у претходних 12 месеци, у укупном износу.

Како се на Факултету плата исплаћује, осим из буџетских средстава, и из сопствених средстава (коэффициенти уграђени у основни коефицијент), просечна плата у претходних 12 месеци, која је служила као основица за обрачун наведених накнада, имала је веће вредности од вредности која би се обрачунавала у случају да су за обрачун плата коришћена само буџетска средства. У том смислу, скрећемо пажњу на чињеницу да, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се увећава. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утrophка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

ђ) Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Факултет је накнаде трошкова за долазак и одлазак за рада исплатио у укупном износу од 6.127.365 динара, од чега износ од 5.790.336 динара из буџета, а износ од 337.029 динара из сопствених средстава.

Чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 42. Правилника о раду Факултета утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а према месту становања на дан закључења уговора о раду.

Увидом у узорковане месеце обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима утврђено је да је Факултет вршио исплату превоза у висини цене месечне превозне карте у јавном превозу, односно у висини цене међуградског превоза. Према изјашњењу Факултета, висина накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада одређивала се

према адреси становања наведеној у Уговору о раду/Анексима уговора о раду. Запослени на Факултету достављају документацију којом доказују настали трошак превоза као што су: рачун за куповину месечне претплатне карте, рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила и друго.

Факултет је донео Одлуку број 24/177-1 од 5.11.2018. године којом је уредио да се накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплаћује запосленима за 11 месеци у току календарске године, док се за месец август запосленима не исплаћује ова накнада, због коришћења годишњег одмора. Факултет није уредио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима који су били одсутни због привремене спречености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства, празника који је нерадни дан, службеног пута и по другим основама.

Факултет је, у поступку ревизије, извршио прерачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, за узорковане месеце, за запослене који су одсуствовали са рада, на основу чега је утврђено да је Факултет извршио исплату ове накнаде у износу већем за 12.394 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима по основу коришћења годишњег одмора, али није вршио корекцију накнаде запосленима за дане одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду евидентирани као дани одсуства по другим основама (боловање, дани државних и верских празника који су нерадни дани, плаћено/неплаћено одсуство и друго) што није у складу са чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да интерним актом ближе уреде начин обрачуна, исплату и умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада сходно прописима који уређују ову област.