



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФИЛОЛОШКО-УМЕТНИЧКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА
У КРАГУЈЕВЦУ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у
периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**



Број: 400 - 800/2021-03/17
Београд, 13. јун 2022. године

Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Информисање и комуникације	4
2.2 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама	4
2.3 Спровођење поступака јавних набавки без обезбеђења процењене вредности	5
2.4 Спровођење јавних набавки без обезбеђене конкуренције	5
2.5 Спровођење јавних набавки-ограничавање конкуренције	6
2.6 Преузимање обавезе и извршавање расхода без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.7 Спровођење јавних набавки без обезбеђене конкуренције	7
2.8 Правилник о стицању и располагању сопственим приходима.....	8
2.9 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава	8
2.10 Факултет је средства намењена за исплату плата утрошио за друге намене.....	10
2.11 Обрачун и исплата додатка за минули рад.....	11
2.12 Информације и комуникације.....	11
2.13 Јубиларне награде	12
2.14 Исплата накнада члановима комисије за попис.....	12
2.15. Финансијско управљање и контрола	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-800/2021-03/13 од 15.12.2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу (у даљем тексту: Факултет) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Информисање и комуникације

2.1.1 Опис неправилности

Факултет није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2019. годину и 2020. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције на својој интернет страници www.filum.kg.ac.rs објавио Финансијске планове и Финансијске извештаје за 2019, 2020. и 2021. годину и Финансијски план за 2022. годину. (Докази: Линк ка наводима: Увидом у интернет страницу Факултета утврђено је да су објављени финансијски планови факултета за 2019, 2020, 2021 и 2022. годину; screenshot интернет странице факултета).

2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.2.1 Опис неправилности

Факултет није донео за 2019. годину и 2020. годину, план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки број 01-1170/1 од 1.4.2014. године, односно делом 17а Правилника о јавним набавкама 01-3925 од 7.12.2020. године, и чланом 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције, а у вези са чланом 17а Правилника о јавним набавкама број 01-3925 од 07.12.2020. године, донео интерни план набавки за 2022. годину на које се Закон не примењује и донео нови Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама у циљу бољег и прецизнијег регулисања поступка набавки на које се Закон не примењује, почев од дана ступања на снагу новог Правилника. (Докази: Копија интерног плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину (бр. 01-305 од 31.1.2022. године и Копија новог Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама на ФИЛУМ-у бр. 01-515 од 22.2.2022. године)

2.2.3 Оцене мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3 Спровођење поступака јавних набавки без обезбеђења процењене вредности

2.3.1 Опис неправилности

Факултет у 2019. години, спровео је поступак јавне набавке машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, уговорене вредности 1.123.200 динара са ПДВ-ом, а да процењена вредност предмета јавне набавке није одређена објективно, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности Факултет је доставио доказе да у Плану јавних набавки за 2022. годину и Плану набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину, није планирао набавку машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихове делове. У прилогу одазивног извештаја достављена је и изјава декана факултета да у 2022. години Факултет није планирао ове набавке. (Докази: План јавних набавки за 2022. годину број: 01-265 од 26.1.2022. године План јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 01-305 од 31.1.2022. године, и Изјава декана факултета број: 01-816 од 14.3.2022. године).

2.3.3 Оцене мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4 Спровођење јавних набавки без обезбеђене конкуренције

2.4.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години набавио: услуге репрезентације, канцеларијског материјала, моторног горива, материјала за образовање, материјала за одржавање хигијене, текуће поправке и одржавање опреме, набавку опреме и нематеријалне имовине у укупном износу најмање од 2.323.436 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Факултет је, према препоруци Државне ревизорске институције, до слања Одазивног извештаја а у складу са Планом набавки

на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поступио у складу са препоруком ДРИ. Факултет је доставио доказе да је прихватио препоруку и да је набаку хартије за копирање, моторног горива, средстава за одржавање хигијене извршио по претходном истраживању тржишта, обезбедио конкуретне понуде и пружио адекватне доказе да су изабране понуде економски најисплативије. (Докази: За набавку средстава за одржавање хигијене, процењене вредности 300 хиљада динара са пдв-ом достављени су: Захтев за набавку добара број: 01-753 од 16.3.2022. године и Одлука о покретању набавке на који се Закон не примењује број:01-753/1-1 од 9.3.2022. године; За набавку моторног горива, процењене вредности 700 хиљада са пдв-ом, достављени су: Одлука о покретању набавке на који се Закон не примењује број: 01-691/3 од 2.3.2022. године, Извештај комисије о отварању и оцени понуда за набавку горива број:01-691/4 од 9.3.2022. године, Одлука о избору најповољније понуде број 01-691/5 од 11.3.2022. године и Уговор о купопродаји моторног горива закључен са НИС а.д. Нови сад од 14.3.2022. године; За набавку канцеларијског материјала процењене вредности 300 хиљада динара са пдв-ом достављени су: Одлука о покретању набавке на који се Закон не примењује број: 01-752/3 од 9.3.2022. године, Извештај о стручној оцени понуда број:01-752/4 од 15.3.2022. године и Одлуку о избору најповољније понуде број 01-752/5/5 од 16.3.2022. године).

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5 Спровођење јавних набавки-ограничавање конкуренције

2.5.1 Опис неправилности

Факултет је у 2020. години у поступку јавне набавке музичких инструмената - клавира ограничио конкуренцију укупне уговорене вредности од 6.490.000 динара, коришћењем дискриминаторских услова у оквиру конкурсне документације, у делу који се односи на техничку спецификацију, што није у складу са чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Факултет у 2022. години у Плану јавних набавки за 2022. годину, није планирао набавку музичких инструмената – клавира. У прилогу одазивног извештаја достављена је и изјава декана факултета, у којој се наводи да ће Факултет при планирању, спровођењу и извршавању поступка јавне набавке поступати у складу са одредбама прописаним чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3. Закона о јавним набавкама. (Докази: План јавних набавки за 2022. годину број: 01-265 од 26.1.2022. године и Изјава декана факултета број: 01-801/3 од 11.3.2022. године).

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6 Преузимање обавезе и извршавање расхода без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке

2.6.1 Опис неправилности

Факултет је извршио набавке три дигитална клавира без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години и закљученог уговора и извршио плаћање у износу од 318.600 динара са пдв-ом, више од вредности спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора, што није у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Факултет у 2022. години у Плану јавних набавки за 2022. годину, није планирао набавку музичких инструмената – дигиталних клавира. У прилогу одазивног извештаја достављена је и изјава декана факултета, у којој се наводи да ће Факултет при планирању, спровођењу и извршавању поступка јавне набавке поступати у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (*Докази: План јавних набавки за 2022. годину број: 01-265 од 26.1.2022. године, План јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 01-305 од 31.1.2022. године и Изјава декана факултета број: 01-801/2 од 11.3.2022. године*).

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7 Спровођење јавних набавки без обезбеђене конкуренције

2.7.1 Опис неправилности

Факултет је у 2020. години извршио набавке услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине у износу од најмање 2.249.261 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Факултет у 2022. години у Плану јавних набавки за 2022. годину, није планирао набавку услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине У прилогу одазивног извештаја достављена је и изјава декана факултета, у којој се наводи да ће Факултет при планирању, спровођењу и извршавању поступка јавне набавке поступати у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Докази: План јавних набавки за 2022. годину број: 01-265 од 26.1.2022. године, План јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 01-305 од 31.1.2022. године и Изјава декана факултета број: 01-801 од 11.3.2022. године).

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.8 Правилник о стицању и располагању сопственим приходима

2.8.1 Опис неправилности

Правилником о другим примањима запослених на Факултету нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У складу са препоруком Државне ревизорске институције, Факултет је донео Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу којим су утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничавање увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Факултет је навео да је прихватио дату препоруку и у члану 15. Правилника је прописао да се плате запослених из сопствених средстава могу увећати до максимално 60% у складу са дефинисаним нивоом учешћа трошкова рада у сопственим приходима. (Докази: Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу број: 01-573 од 28.2.2022. године).

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава

2.9.1. Опис неправилности

Факултет је обрачун и исплату плата у 2020. години извршио на основу коефицијента и вредности основице утврђених одлукама Декана, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије извршена у већем износу од најмање 38.817.016 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.9.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада и да плате из средстава буџета обрачунава на основу коефицијаната и основице које је утврдила Влада Републике Србије, без примене додатних коефицијената по основу сложености посла.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама применом прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије. Факултет је ставио ван снаге Одлуке декана број 01-71/1 од 30.8.2010. године на основу којих је примењивао увећане коефицијенте по основу сложености посла у односу на оне који су прописани важећим законским прописима.

(Докази: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о увећању коефицијената по основу сложености посла број: 01-22 од 10.1.2022. године, Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода Факултета за децембар 2021. године број 01-143 од 19.01.2022. године, Копија Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу, Одлука о увећању плата ненеаставним радницима ФИЛУМ-а из сопствених прихода Факултета по основу радног учинка и резултата рада за месец децембар 2021. године број 01-141 од 19.01.2022. године, Одлука о увећању плате из сопствених прихода по основу координације и специфичности послова на три различита одсека за децембар 2021. године број 01-142 од 19.01.2022. године, Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода за јануар 2022. године број 01-585 од 28.02.2022. године, Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода за фебруар 2022. године број 01-824 и 825 од 15.03.2022. године, Рекapитулације зарада по Уредби и Укупна рекapитулација зараде за месеце децембар 2021, јануар и фебруар 2022, Групна Решења за обрачун зарада за децембар 2021. године, јануар и фебруар 2022. године, Обрачунски листићи за исплату зараде за месец децембар 2021. године, јануар и фебруар 2022. године за групу запослених, Картице конта и Изводи Управе за трезор за јануар, фебруар и март 2022. године).

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10 Факултет је средства намењена за исплату плата утрошио за друге намене

2.10.1 Опис неправилности

Факултет је средства буџета намењена за исплату плата у износу од најмање 12.298.603 динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада за докторске студије у износу од 3.187.900 динара;
- исплату стимулације у износу од 1.270.691 динара и
- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 7.840.012 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и предузео мере да се средства намењена за плате исплаћују само за те намене и утврдили да није било исплате наведених накнада.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам докази односно подаци о примљеним и утрошеним средствима буџета Републике Србије намењеним за исплату плата запосленима на Факултету.

Факултет нам је доставио табеларни приказ и остале доказе (картице Главне књиге, изводе рачуна, прегледе обрачунатих плата) на основу чега је утврђено да су за период 12.12.2021.-19.3.2022. године укупно уплаћена средства Буџета Републике Србије, намењена за исплату плате утрошена за те намене.

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи следеће:

- Исплату накнаде за докторске студије према Правилнику о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у број 2259/1 од 16.07.2015. године, за месец децембар 2021. исплаћена у јануару 2022. у износу од 447.304,00 (брuto 1) из сопствених прихода Факултета.
- За месец јануар 2022. накнада за одржане часове на докторским студијама није исплаћена због усклађивања аката Факултета са законским прописима.
- Исплату увећане зараде у складу са Одлукама и појединачним Решењима у увећању зараде за месец децембар 2021. исплаћена у јануару 2022. у износу од 944.177,31 динар (брuto 1) и 47.075,61 динара по основу других решења.
- и месец јануар 2022. исплаћено из сопствених прихода Факултета у фебруару 2022. године у износу од 1.174.841,66 динара (брuto 1) у складу са Правилником о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу.

(Докази: Извештај колегијума за докторске студије за месец децембар 2021. године број 01-63 од 12.01.2022.године, Копија Правилнику о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у број 2259/1 од 16.07.2015. године, Картица књижења конто 41111902 – Накнада за докторске студије исплаћене из сопствених средстава, Појединачна решења о увећању зарада из сопствених прихода, према Одлукама декана за децембар 2021. (група решења), Појединачна решења о увећању зарада из сопствених прихода утврђених Правилником за месец јануар 2022. године (група решења) и других решења декана у складу са Правилником, Рекапитулација зарада по шифрама плаћања за

децембар 2021. и јануар 2022. године, Картице књижења за конта 41111903 – Стимулације и 41111904 - Остале накнаде према Правилнику о платама, додацима, накнадама и другим примањањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу – сопствени приход, Обрачунски листићи по појединачним решењима за децембар 2021. и јануар 2022. године (група решења), Уговори о допунском раду хонорарно ангажованих наставника са других високошколских установа (три уговора), Извештај о одржаној настави за децембар 2021. и јануар 2022. године, Обрачун исплате допунског рада наставника по Одсецима за месец децембар 2021. и јануар 2022. године и Картице књижења допунског рада хонорарно ангажованих наставника).

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11 Обрачун и исплата додатка за минули рад

2.11.1 Опис неправилности

Факултет је извршио обрачун и исплату на име додатка за минули рад на увећану основну плату због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од најмање 398.234 динара, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.11.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада, а у вези обрачуна додатка за минули рад. Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције обрачунао минули само на основну зараду (редован рад и функционални додатак запосленима којима функционални додатак припада).

Факултет такође, наводи да је обуставио обрачун за минули рад на увећану основицу, као и да се прописана стопа приликом обрачуна плате примењује посебно за део плате која се исплаћује из средстава буџета, а посебно за обрачун из других извора. У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Докази: Рекапитулација зарада по шифрама плаћања за децембар 2021. јануар и фебруар 2022. године, Картице из финансијског књиговодства која се односи на минули рад и Обрачунски листићи запослених)

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12 Информације и комуникације

2.12.1 Опис неправилности

Факултет није у Информатору о раду (ажуриран 2018. године) обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Факултет је поступио у складу са препоруком ДРИ и у Информатору о раду који је објављен на сајту Факултета на страни 47. обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, а у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. *(Докази Информатор о раду Факултета -ажуриран 2022. године)*

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13 Јубиларне награде

2.13.1 Опис неправилности

Факултет је исплатио јубиларне награде запосленима без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције донео појединачна решења о праву запослених на јубиларну награду што је у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду. У прилогу одазивног извештаја достављена су Појединачна решења за запослене која остварују право на јубиларну награду у 2022. години. *(Докази: Одлука декана о исплати јубиларних награда у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године број 01-139 од 19.01.2022. године са списком запослених који остварују право у текућој години и Појединачна решења о исплати јубиларне награде).*

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14 Исплата накнада члановима комисије за попис

2.14.1 Опис неправилности

Факултет је извршио исплату накнада члановима комисије за попис, у укупном износу од 46.445 динара, без правног основа, обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и обавезао се да у 2022. години неће извршити исплату накнаде

члановима комисије за попис, с обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања. (Доказ: Изјава декана факултета број 01-815 од 14.3.2022. године да за обављање редовног пописа за 2021. годину факултет није вршио исплату члановима Комисије за попис).

2.13.4 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.15. Финансијско управљање и контрола

ПРИОРИТЕТ 3

2.15.1 Опис неправилности

Факултет није :

- донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле;
- сачинио мапу пословних процеса;
- доне акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања за извршење свих расхода и издатака, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки;
- донео Стратегију управљања ризицима ;
- израдио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Факултет је прихватио препоруку „да усвоји стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурира у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и у одазивном извештају доставио Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима којим ће дефинисати задатке, односно активности које је потребно реализовати, лица одговорна за њихову реализацију и рокове у којима ће исти бити реализовани да би на време донели наведени акт. Факултет се обавезао да ће по усвајању стратегије управљања ризиком доставити исту Државној ревизорској институцији.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Факултет сачинио Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима којим је дефинисао задатке, односно активности које је потребно реализовати, лица одговорна за њихову реализацију и рокове у којима ће исти бити реализовани у циљу доношења наведеног акта.

Факултет ће према препоруци Државне ревизорске институције донети наведена акта најкасније до 30.11.2022. године. Факултет је донео Акциони план за доношење сета интерних правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу. (Докази: Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима број 01-820 од 15.03.2022. године, Решење о именовању лица задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле на факултету број 01-818 од 15.3.2022. године, Решење о именовању Радне групе за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле на факултету број 01-834 од 16.3.2022. године

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Факултет има обавезу да донесе Стратегију управљања ризиком у року који су наведени у Акционом плану. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, број 01-856 од 18.3.2022. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-800/2021-03/13 од 15.12.2021. године, израдио и доставио Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, декан факултета, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинио Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу, **задовољавајуће**.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. јун 2022. године