

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Универзитета у Крагујевцу – Факултета медицинских наука, Крагујевац, која се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене да је утврђивање, обрачун и исплата примања запослених ризична област пословања овог субјекта ревизије и на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама. Најчешће неправилности у утврђивању, обрачуну и исплати примања запослених су примена основице и коефицијента за обрачун плате у већем износу од прописаних, погрешан обрачун додатака на плату, неосновано закључивање уговора о делу и ауторском делу са запосленима и невраћање у буџет Републике Србије неутрошених средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца. Најчешће неправилности у јавним набавкама су се односиле на спровођење набавки које нису планиране, неосновано изузимање од примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго. Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 16 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- утврђивања, обрачуна и исплате примања запослених и
- спровођења поступака јавних набавки.

Факултет медицинских наука у Крагујевцу

У 2022. години:

- је исплатио **22,29 милиона динара** више од планираних средстава за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и помоћ запосленима;
- је исплатио запосленима укупно **71,28 милиона динара** за додатке на плату за минули и прековремени рад који су већи од прописаних, за накнаду плате за плаћено одсуство које није прописано и за накнаде по уговорима за обављање послова из делатности Факултета;
- није вратио у буџет Републике Србије **6,54 милиона динара** неутрошених средстава за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, већ их је утрошио за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунате на увећање плате исплаћено из сопствених прихода, чиме је социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије исплатио у износу већем за **5,63 милиона динара** од средства која су му пренета за ту намену.

У 2021. и 2022. години:

- је без поступка јавне набавке набавио услуге набавке авио карата у вредности од **1,10 милиона динара** у 2021. години и у вредности од **1,99 милиона динара** у 2022. години;
- је угоститељске услуге набавио, а да није обезбедио конкуренцију, у 2021. години у износу од **1,67 милиона динара** и у 2022. години у износу од **4,52 милиона динара**.