



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања Филозофског факултета
Универзитета у Београду, у делу који се односи на утврђивање,
обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31.
децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018.
године до 31. децембра 2019. године**



Број 400 -719/2020-03/12
Београд, 27. новембар 2020. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.f.bg.ac.rs>.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу ревизија спроведених у претходним годинама у којима су утврђене неправилности у вези са расходима за запослене и са планирањем и спровођењем јавних набавки.

Најчешће неправилности у обрачуну и исплати плата: примењиване су погрешне основице, коефицијенти и додељивани додаци без основа иако је област плата у јавном сектору детаљно уређена прописима.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене неправилности у области јавних набавки: постоје набавке које нису планиране, нити се спроводио било какав поступак у складу са прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура, набавке добара/услуга након истека уговора или преко уговорене вредности, непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама, непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима.

Ревизијом ће се обезбедити валидни подаци и оцена доказа на основу којих ће се, у складу са утврђеном материјалношћу, дати оцена примене прописа из области примања запослених и из области јавних набавки и препоруке за унапређење пословања факултета у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 14 препорука које су усмерене на предузимање мера у циљу:

- обрачуна и исплате плата у складу са прописима;
- спровођења поступака јавних набавки у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

Резиме

Филозофски факултет Универзитета у Београду у 2019. години је више исплатио из буџета за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 95,25 милиона динара. Применио је увећане коефицијенте за обрачун и исплату плата за поједина радна места и групе послова и основицу која није у складу са прописаном.

Факултет је у 2018. и 2019. години део добара и услуга у износу од 907 хиљада динара набављао без поступака јавних набавки.

Оглашавање на Порталу јавних набавки није извршено у складу са прописаним роковима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.....	5
1.1. Факултет није уредио потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада.....	5
1.2. Факултет је за плате и социјалне доприносе исплатио из буџетских средстава 95.251 хиљада динара више у односу на прописани износ	5
1.3. Факултет није одредио елементе за обрачун и исплату увећања плата запосленима из сопствених средстава.....	5
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1. Поједина акта донета у поступцима јавних набавки не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама	7
2.2. Факултет је извршио расходе у износу од 907 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке	7
2.3. Оглашавање и обавештавање у поступцима јавних набавки у 2018. години и 2019. години, није извршено у складу са роковима који су прописани Законом о јавним набавкама	8
Скретање пажње.....	9
II ПРЕПОРУКЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	13
1. Предмет ревизије.....	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	17
5. Критеријуми.....	18
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	19
V Прилог 1 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ	20
VI Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	33
СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ	34

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

1.1. Факултет није уредио потребно време за обављање послова наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

1.1.1. Факултет није поступио у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета којом је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом.

У поступку ревизије, до израде Нацрта извештаја, Факултет је започео активност на изради општег акта који ће уредити ову област; доставио је Решење о образовању комисије за израду Правилника о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада од 13.10.2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о овим налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.2. Факултет је за плате и социјалне доприносе исплатио из буџетских средстава 95.251 хиљада динара више у односу на прописани износ

1.2.1. Факултет је применио увећане коефицијенте за поједина радна места и групе послова и основицу у односу на прописану, чиме је више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета у износу од 95.250.894 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о овим налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.3. Факултет није одредио елементе за обрачун и исплату увећања плата запосленима из сопствених средстава

1.3.1. Факултет није одредио општим актом случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања.

Факултет је Правилником о стицању и располагању приходима и примањима Филозофског факултета од 23. новембра 2017. године одредио да из сопствених прихода и примања могу да се финансирају плате, додаци и накнаде запосленима, као и доприноси на терет послодавца у висини до 74% сопствених прихода и примања. Овим, нити другим општим

актом Факултет није одредио елементе за обрачун и исплату плата како прописује члан 12. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

До израде Нацрта извештаја, Факултет је доставио Решење о образовању комисије за израду Правилника о начину, условима и критеријумима за обрачун и исплату увећања плата запослених из сопствених средстава од 13.10.2020. године.

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

Детаљнији подаци о овим налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Поједина акта донета у поступцима јавних набавки не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама

2.1.1. У свим спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности у 2018. и 2019. години (укупно 21 поступак), Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

2.1.2. Код спроведених отворених поступака и јавне набавке мале вредности у 2018. години и у 2019. години (укупно 25 поступака):

- решења о образовању комисије за јавне набавке не садрже потпун правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) и 3) Закона о јавним набавкама;

- конкурсна документација не садржи део Обрасца понуде који се односи на опис предмета набавке, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 6) подтачка (1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 5 и 12 (1), (2)).

Детаљнији подаци о овим налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.2. Факултет је извршио расходе у износу од 907 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.1. Факултет је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 907.209 динара без спроведеног поступка јавне набавке, по основу уговора, и то:

- закључених у 2018. години: за набавку канцеларијског материјала у износу од 353.528 динара,

- закључених у 2019. години: за припрему за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог, за набавку канцеларијског материјала и набавку услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству, у износу од 553.681 динара,

а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4, 8, 9 и 10).

Детаљнији подаци о овом налазу садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.3. Ogлашавање и обавештавање у поступцима јавних набавки у 2018. години и 2019. години, није извршено у складу са роковима који су прописани Законом о јавним набавкама

2.3.1. Наручилац (у даљем тексту: Факултет) није објавио позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама за набавку електричне енергије у отвореном поступку, у једном од три спроведена отворена поступка;

Факултет није објавио Обавештење о обустави поступка, у року од пет дана од дана коначности Одлуке о обустави поступка за Партију 3/2019, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама, у једном од три спроведена поступка.

Код поступака јавне набавке мале вредности (Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература (5 и 19/2019), Услуга физичко-техничког обезбеђења, Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у физкултурној сали, Рачунарска опрема) Факултет није доставио уговор о јавној набавци понуђачу како је прописано чланом 113. став 1. и чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама, у шест од 10 спроведених поступака.

Код набавке услуга припреме за штампу и штампања у отвореном поступку, код јавне набавке мале вредности: набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе, набавка услуга физичко-техничког обезбеђења, набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе, набавка рачунарске опреме (10 и 11/2018), код отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, услуге припреме за штампу и штампање и припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог, код поступака јавне набавке мале вредности (Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература, Услуга физичко-техничког обезбеђења, Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у физкултурној сали, Опрема за мерење физиолошких реакција у сврху научно-истражвачког рада, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература, Рачунарска опрема), Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци како је прописано чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у 16 од 25 спроведених поступака.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 6, 7, 11 (2) и 12 (4)).

Детаљнији подаци о овим налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на 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 Филозофског факултета у Београду резултирало значајно већем износу трансферисаних средстава од стварно потребних.

Скрећемо пажњу на недовољну регулисаност исплате накнада запослених 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 значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко 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.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама које утврђује Влада, а да плате запослених по основу руковођења увећава у складу са прописаним процентима.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и елементе за обрачун и исплату тог увећања.

Препорука број 4, 8, 9 и 10:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају у складу са спецификацијом добара и услуга за које је спроведен поступак јавне набавке. (Прилог 2 – тачке 1.2.2, 2.1.3, 2.2.2, 2.2.4)

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да сачињавају конкурсну документацију сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке која садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни. (Прилог 2 – тачке 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.8, 2.2.9, 2.2.10)

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују огласе о јавној набавци на начин и у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 2 – тачка 2.1.1)

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују обавештење о обустави поступка јавне набавке у прописаном року. (Прилог 2 – тачка 2.1.2)

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

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и (2) уговор о јавној набавци доставе понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача. (Прилог 2 – тачке 2.2.1, 2.2.3, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.9, 2.2.10)

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) решења о образовању комисије за јавне набавке садрже потпун правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење; (2) конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи предвиђени део Обрасца понуде који се односи на опис предмета набавке где се може установити укупна вредност понуде без ПДВ и са ПДВ; (3) се за релевантан датум закључења оквирног споразума и уговора сматра дан када су оквирни споразум, односно уговор потписале обе уговорне стране, без констатације у уговору „уговор је закључен даном потписивања обе уговорне стране“; (4) објаве обавештење о закљученом уговору о јавној набавци односно оквирном споразуму у прописаном року. (Прилог 2 – тачке 2.2.1, 2.2.3 2.2.6 2.2.7 2.2.8 2.2.9, 2.2.10)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Филозофски 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе.

Факултет је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања на основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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
27. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину и Закључка за спровођење ревизије број 400-719/2020-03 од 15. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Београду, која се односи на: (1) утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и (2) јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на: 1) утврђивање, обрачун и исплата примања запослених је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године а ревизијом која се односи на: 2) јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Филозофски факултет је најстарији факултет Универзитета у Београду, чији почеци сежу у 1838. годину када је актом кнеза Милоша основан Лицеј.

Филозофски факултет Универзитета у Београду је научна и образовна установа у групацији друштвено-хуманистичких наука која остварује научно-наставну делатност у научним областима, у складу са одлуком Националног савета за високо образовање: филозофија, социолошке науке, психолошке науке, педагошке и андрагошке науке, историјске, археолошке, класичне науке и историја уметности (члан 2. став 1. и 2. Статута).

Факултет остварује наставну делатност у складу са студијским програмима основних студија, мастер студија, специјалистичких и докторских студија, као и програмима образовања током читавог живота. Поред тога Факултет: организује стицање научног степена доктора наука; спроводи поступак за стицање истраживачких и научних звања; обавља научноистраживачки рад; оспособљава за педагошки рад; оспособљава за научноистраживачки рад; организује научне и друге скупове; издаје зборнике, уџбенике, скрипта и друге публикације из своје научно-наставне делатности; обавља и друге послове у складу са законом и Статутом (члан 3).

Факултет је високошколска установа са својством правног лица. Факултет је у саставу Универзитета у Београду (члан 7).

Седиште Факултета је у Београду, Улица чика Љубина, бр. 18-20, а делатност обавља у седишту и у згради Капетан Мишиног здања у Београду, Студентски трг бр. 1.

Оснивач Факултета је Република Србија. У правном промету са трећим лицима Факултет иступа самостално, а за своје обавезе одговара средствима којим располаже (потпуна одговорност) (члан 8). Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду под бројем регистарског улошка 5-35-00 (члан 11). Факултет представља и заступа декан, без ограничења. Декана у одсуству замењује један од продекана, на основу овлашћења које даје декан (члан 12).

Одлуком Савета Филозофског факултета у Београду 05/2-2 бр. 1/13-1 од 31.05.2018. године изабран је декан за мандатни период 01.10.2018. – 30.09.2021. године. Декан је руководиоцац Факултета и орган пословођења.

Декан: организује и води пословање Факултета; представља и заступа Факултет; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Факултета; образује радна тела ради ефикаснијег обављања послова из његове надлежности; стара се о правилности рада и примени Статута и других општих аката; одговара за остваривање наставне и научне делатности Факултета; предлаже основе пословне политике; предлаже Већу годишњи програм рада и финансијски план; извршава одлуке Савета и Већа; предлаже Савету план коришћења и расподеле просторија на Факултету; предлаже Савету оснивање легата и фондова; подноси Савету извештаје о пословању и годишњи обрачун Факултета; даје иницијативу и предлаже решења о питањима од значаја за обављање делатности Факултета; врши наредбодавна права у погледу располагања финансијским средствима у оквиру утврђеног финансијског плана; доноси решења из области радних односа; одлучује о пословима из стамбене области; потписује дипломе; обавља и друге послове утврђене законом и Статутом.

У складу с одредбама Статута, Факултет заступају и продекани у оквиру овлашћења која одреди декан. Факултет има три продекана из реда наставника, који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету. Овлашћење продекана уписује се у судски регистар (члан 13 Статута). Према овлашћењу декана 05/2-7 бр. 1461/1 од 02.10.2018. године продекан за финансијско пословање представља и заступа Филозофски факултет без ограничења. Ово овлашћење продекана уписано је у судски регистар 18.10.2018. године.

Декан може дати писмено пуномоћје секретару Факултета за заступање Факултета (члан 14). Овлашћена лица за потписивање у име Факултета су декан, а продекани и секретар Факултета, у оквиру овлашћења која одреди декан (члан 15). Одлуком декана СИ/ПС 05/2-7 бр. 775/1 од 25.04.2019. године овлашћени су да потписују акта наведена у овој одлуци: секретар Факултета, стручни сарадник за радне односе, шеф одсека за материјално-финансијско пословање, стручни сарадник за буџетско рачуноводство и референти Студентске службе.

О појединачним правима, обавезама и одговорностима наставника, сарадника и других запослених на Факултету одлучује декан. О појединачним правима, обавезама и одговорностима декана одлучује Савет. Орган управљања је Савет.

Делатност Факултета је: високо образовање – шифра 85.42; остало образовање – шифра 85.59; помоћне образовне делатности – шифра 85.60; истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама – шифра 72.20; истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама – шифра 72.19; издавање књига – шифра 58.11; издавање часописа и периодичних издања – шифра 58.14; консултативне делатности у области информационе технологије – шифра 62.02; обрада података, хостинг и сл. – шифра 63.11; издавање осталих софтвера – шифра 58.29; веб портали – шифра 63.12; остале услуге информационе технологије – шифра 62.09; трговина на мало књигама у специјализованим продавницама – шифра 47.61; трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама – шифра 47.62; делатности музеја, галерија и збирки – шифра 91.02; делатност спортских објеката – шифра 93.11; делатности ресторана и покретних угоститељских објеката – шифра 56.10; делатност комуникација и односа с јавношћу – шифра 70.21; организовање састанака и сајмова – шифра 82.30; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима – шифра 68.20 (члан 16).

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 612-00-02404/2014-04 од 12.12.2014. године и Решењем о измени и допуни дозволе за рад број: 612-00-02092/2016-06 од 18.10.2016. године Филозофском факултету Универзитета у Београду издата је дозвола за рад ради остваривања основних, мастер и докторских

академских студија и одобрено извођење студијских програма, након што је утврђено да је Комисија за акредитацију и проверу квалитета издала Филозофском факултету 2009, а потом 2014. и 2015. године уверења о акредитацији високошколске установе и уверења о акредитацији студијских програма основних академских студија, мастер академских студија и докторских студија.

Одлуком Одбора за акредитацију научноистраживачких организација Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 660-01-00002/10 од 02.07.2019. године Филозофски факултет у Београду акредитован је као државни факултет у области друштвених и хуманистичких наука за обављање научноистраживачке делатности на основу које је уписан у Регистар научноистраживачких организација који се води код Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Законом о високом образовању уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Аутономија универзитета и других високошколских установа подразумева, у складу са Законом о високом образовању: право на утврђивање студијских програма; право на утврђивање правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; право на доношење статута и избор органа управљања и других органа, у складу са овим законом; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

Сагласно Статуту, а по претходно прибављеној сагласности Савета Филозофског факултета, од 22.03.2018. године, в.д. декана донео је 02.04.2018. године Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места на Филозофском факултету у Београду број 05/2-7 бр. 538/1. Овим правилником утврђени су организациони делови Филозофског факултета, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређена је стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца, као и други посебни услови за свако радно место. Министарство просвете, науке и технолошког развоја Решењем број 110-00-00178/2018-06 од 20.07.2018. године дало је сагласност на овај правилник.

Делатност Факултета остварује се у оквиру следећих организационих јединица:

- научно-наставних јединица (одељења и катедара);
- наставних јединица (центра и кабинета);
- научних јединица (института, центара и лабораторија);
- административно-стручних јединица (одељења заједничких служби).

Факултет стиче средства за обављање делатност из следећих извора:

- средстава које обезбеђује оснивач;
- школарине;
- донација, поклона и завештања;
- средстава за финансирање научноистраживачког и стручног рада;
- пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- накнада за комерцијалне и друге услуге;
- оснивачких права и из уговора са трећим лицима; и
- других извора, у складу са законом.

Средства која Факултет оствари по основу школарине, из пружања услуга трећим лицима, поклона, спонзорства или из других извора стицања средстава, изузев трансфера из буџета, чине сопствени приход Факултета.

Висину школарине за сваки студијски програм утврђује Факултет, пре расписивања конкурса за упис нових студената. Школарина обухвата накнаду за редовне услуге које Факултет пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма за једну годину студија.

Научно-истраживачки и други пројекти

У 2019. години на Факултету је реализовано 92 научних и других пројеката у износу од 345.269.154 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја финансирао је 52 пројеката, издавање 11 научних публикација, учешће 15 наставника на међународним научним скуповима, материјалне трошкове за рад на пројектима студентима - докторандима, рефундацију трошкова одбране докторских дисертација, подршку организацији скупова као и финансирање Центра изузетних вредности у укупном износу од 280.208.037 динара.

Министарство културе финансирао је 9 пројекта, издавање 2 часописа и учешће на научним скуповима у укупном износу од 7.884.325 динара.

Од стране међународних организација финансирано је 6 пројеката у износу од 40.922.108 динара.

Донацијама правних лица финансирани су зарада једног младог истраживача и школарина за два студента докторских студија (од Фондације Новак Ђоковић), донација Радмиле Милентијевић за награде најбољим студентима, донација Фонда за отворено друштво и остало у износу од 3.985.709 динара.

Остварени приход у износу од 12.268.975 динара односи се на реализацију пружених услуга из области образовања и науке на тржишту и то: Министарству просвете науке и технолошког развоја 2.000.000 динара, Уницеф (Деца и интернет) 2.226.064 динара, Уницеф (пројекат ПЛУС) 3.590.005 динара, Универзитет у Лондону 932.199 динара, Универзитет у Ослу 604.667 динара, Географски факултет (Пројекат Ракун) 100.000 динара, Остало (котизације за скупове, предавања на Филозофском факултету, школарине за посебне програме) 2.816.040 динара.

Неутрошена средства Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Министарства културе, на дан 31.12.2019 године, у износу од 468.351,78 динара, враћена су у буџет, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије².

У Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину средства за рад Филозофског факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.942.128.000 динара. Филозофски факултет је индиректан корисник буџетских средстава евидентиран у овом списку под бројем 02275.

² „Сл. гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Финансирање Факултета

Република, као оснивач Факултета, обезбеђује средства за спровођење одобрених, односно акредитованих студијских програма на основу уговора који Влада закључује са Универзитетом.

Средства која се обезбеђују за реализацију програма рада Факултета за једну школску годину (трансфер из буџета), распоређују се на следеће:

- бруто плате запослених;
- материјални трошкови, текуће и инвестиционо одржавање;
- опрема;
- библиотечки фонд;
- обављање научноистраживачког рада;
- научно и стручно усавршавање запослених;
- подстицање развоја наставно-научног подмлатка;
- рад са даровитим студентима;
- међународна сарадња;
- извори информација и информациони системи;
- издавачка делатност;
- рад студентског парламента и ваннаставна делатност студената;
- финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом;
- рад центара за каријерно вођење и саветовање;
- друге намене у складу са законом.

Факултет за обављање делатности стиче средства из уплата које обезбеђује Министарство просвете, науке и технолошког развоја, из школарина, донација, средстава за финансирање научноистраживачког и стручног рада, пројеката, међународних конференција, накнада за комерцијалне и друге услуге.

Укупно остварени приходи у 2019. години су у износу од 1.182.472.440 динара, од чега су:

Приходи из буџета у износу од 951.944.782 динара;

Сопствени приходи у износу од 185.338.375 динара (остварени од школарина и осталих уплата студената у износу од 146.132.358 динара, од избора у научна звања и нострификације диплома у износу од 269.690 динара, од закупа пословног простора и изнајмљивања сале у износу од 27.149.642 динара, за реализацију пројекта – (пројекти који нису из буџета и међународних донација) у износу од 11.603.320 динара, остали приходи у износу од 183.365 динара односе се на трошкове парничног поступка);

Приходи од осигурања, наплаћени су од осигуравајућег друштва „Дунав осигурање“ за лом стакла на Факултету у износу од 145.943 динар;

Приходи међународних донација у износу од 40.922.108 динара се односе на финансирање и реализацију међународних пројеката;

Приходи од донација физичких и правних лица су у износу од 3.985.709 динара и

Примања од књига у износу од 135.522 динара.

Приходи из буџета у 2019. години износе 951.944.782 динара и представљају 80,51% укупних прихода Факултета.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2020. године. Спроводи се у седишту субјекта и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом 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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са примањима запослених и јавним набавкама 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 којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије предузимане током 2019. године у делу који се односи на примања запослених у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, поступци јавних набавки спроведени у периоду 1.1.2018. – 31.12.2019. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у наведеним поступцима, са посебним акцентом на валидности документације којом се доказује да су радови изведени/добра прибављена/услуга извршена.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему³

Закон о високом образовању,

Закон о платама у државним органима и јавним службама⁴,

Закон о јавним набавкама⁵,

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

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују примања запослених и јавне набавке;
- анализу интерних аката Факултета којим су уређена примања запослених и јавне набавке;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са примањима запослених и јавним набавкама;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Факултета како бисмо их упознали са

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закон, 113/17 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02,..., 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон и 86/19 – др. закон

прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилог 1 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Број запослених

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 110-00-00178/2018-06 од 20.07.2018. године, на који је Министарство дало сагласност, систематизовано је 434 извршилаца на утврђеним радним местима.

Увидом у акт министарства надлежног за просвету (у даљем тексту: Министарство) из 2014. године утврдили смо да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета⁷ процењено да Факултет треба да има 495,50 наставника и сарадника и 114 ненаставних радника а да се плате финансирају за 434,38 запослених, који број запослених је утврђен 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. годину⁸.

На основу података из кадровске евиденције Факултета на дан 31.12.2019. године Факултет има 270 наставника и сарадника и 89 ненаставних радника.

На основу наведеног акта Министарства и кадровске евиденције Факултета утврдили смо да је број запослених на Факултету мањи и од броја запослених који је утврђен нормативом, као и од броја запослених на основу којег се финансирају плате запослених на Факултету.

Чланом 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да уколико је норматив броја наставника и сарадника већи од броја стално запослених наставника и сарадника, број наставника и сарадника који се финансира добија се када се за 25% разлике између нормативног броја наставника и сарадника и стварног броја наставника и сарадника увећа број стално запослених наставника и сарадника.

Финансирање из средстава буџета Републике Србије

1. Средствима из буџета Републике Србије Министарство је у 2019. години финансирало плате запослених и материјалне трошкове у укупном износу од 621.060.825 динара, од чега се на плате запослених односи износ од 601.465.364 динара, на материјалне трошкове износ од 10.113.292 динара а на остале расходе износ од 9.482.169 динара.

2. Министарство је средствима из буџета Републике Србије финансирало расходе у износу од 322.999.632 динара који се односе на научно истраживачке пројекте, трошкове пута за учешће на међународним конференцијама, за покриће материјалних трошкова рада на пројектима студентима докторских студија, трошкове издавања часописа и монографија, за скупове и друго.

3. Министарство културе је средствима из буџета Републике Србије финансирало:

- Пројекат „Викенд нематеријалног културног наслеђа 2019“ у износу од 600.000 динара;

⁷ Сл. гласник РС", бр. 15/2002, 100/2004, 26/2005, 38/2007 и 110/2007

⁸ „Сл. 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

- Пројекат „Водич кроз практичну примену нематеријалног културног наслеђа (друга фаза)“ у износу од 500.000 динара;
- Пројекат „Дигитализација документације и грађе из Археолошке збирке Филозофског факултета у Београду“ у износу од 300.000 динара;
- Пројекат „Археолошко истраживање Градине на Јелици“ у износу од 900.000 динара;
- Пројекат „Истраживање средњег и горњег палеолита у Западној Србији“ у износу од 300.000 динара;
- Пројекат „Систематска археолошка истраживања пећинског комплекса Баланица у Сићеву и палеолитских налазишта у Нишкој котлини“ у износу од 800.000 динара;
- Пројекат „Археолошка истраживања Беле Паланке (Ремесиана)“ у износу од 700.000 динара;
- Пројекат „Заштитна археолошка истраживања локалитета Винча – Бело брдо“ у износу од 2.500.000 динара;
- Пројекат „Изложба 90 година Археолошке збирке Филозофског факултета у Београду“ у износу од 600.000 динара;
- Часопис „Зборник Семинара за студије модерне уметности Филозофског факултета Универзитета у Београду“ у износу од 400.000 динара;
- Часопис „Зограф – часопис за средњовековну уметност“ у износу од 300.000 динара;

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Расходи за плате извршени су у укупном износу од 906.007.749 динара и то: из средстава буџета Републике Србије у износу од 784.592.172 динара, средства донација у износу од 1.523.990 динара и из осталих извора у износу од 119.891.587 динара.

Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца у 2019. години исказани су у износу од 887.745.239 динара, од чега је из буџета исплаћен износ од 776.178.426 динара. Од овог износа Министарство је из буџетских средстава финансирао плате и социјалне доприносе запослених у износу од 598.714.964 динара (а Факултет је из сопствених средстава исплатио износ од 110.074.403 динара) и накнаде лицима ангажованим по уговорима на одређено време док трају пројектне активности исплаћене су у износу од 177.463.462 динара. Плата финансирана из средстава „Фондације Ђоковић“ је исплаћена у износу од 1.492.410 динара.

Табела број 1: Преглед извршених расхода за Плате, додатке и накнаде запослених и Социјалних доприноса на терет послодавца у периоду 01.01.-31.12.2019. године

у динарима				
Конто	Назив конта	Исплаћено из буџетских средстава	Исплаћено из других извора (сопствени приходи)	Укупно
411111	Плате по основу цене рада	394.634.224	72.462.436	467.096.660
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	28.321.256	5.173.487	33.494.743
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	789.327	141.625	930.952
411118	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	87.322.557	16.092.660	103.415.217
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	0	89.640	89.640
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	511.067.364	93.959.848	605.027.212
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	61.327.767	11.275.491	72.603.258
412211	Допринос за здравствено осигурање	26.319.833	4.839.065	31.158.898
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	87.647.600	16.114.556	103.762.156
	Укупно: 411000+412000	598.714.964	110.074.403	708.789.367

Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

У поступку ревизије утврдили смо да Факултет није испунио обавезу прописану чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Одговорна лица Факултета потврдила су да није донет тај општи акт, да није могла да се уради норма, јер су веома различити начини на који професори извршавају своје обавезе, да постоје бројни параметри за нормирање, а неки од њих су област истраживања, учествовање у међународним и домаћим стручним скуповима и семинарима, број објављених монографија и др. Такође изјавили су да ће одмах започети активности на изради општег акта који ће уредити ову област. До израде Нацрта извештаја Факултет је доставио Решење о образовању комисије за израду Правилника о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада од 13.10.2020. године.

Налаз:

Факултет није поступио у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета којом је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Исплате плата и накнада запосленима на Факултету

У поступку ревизије утврдили смо да Факултет сваког месеца обрачунава и исплаћује плате: за запослене из средстава буџета РС и из сопствених средстава; за једно лице које се финансира из средстава донације „Фондација Новак Ђоковић“; за запослене у научним звањима од истраживача приправника до научних сарадника које се финансирају из буџета РС на основу Решења о распореду средстава за рад истраживача на пројектима ОН;

Основица за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Чланом 2. став 1. овог закона прописано је да се плате запослених утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата;

2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, као и да је основна плата производ основице и коефицијента (став 3. овог члана). Чланом 3. истог закона је прописано да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада.

За 2019. годину закључцима Владе утврђене су следеће основице (у нето износу):

Табела број 2: Основице утврђене Закључцима Владе

У динарима

Редни број	Закључак Владе (број и датум)	Висина основице	Примена
1.	05 Број: 121-10655/2019 од 24.10.2019. године	3.103,85	почев од плате за новембар месец 2019. године
2.	05 Број: 121-161/2019 од 16.01.2019. године	2.847,57	почев од плате за јануар месец 2019. године
3.	05 Број: 121-13036/2017 од 28.12.2017. године	2.612,45	од плате за децембар месец 2017. године

Утврдили смо да плате запослених на Факултету које се финансирају из буџета нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно на основицу коју је утврдила Влада, већ на основу цене рада за најједноставнији рад за месец за који се врши обрачун и исплата зарада коју је утврдио декан на основу члана 51. Правилника о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду.

Декан Факултета је месечно одлукама утврђивао цене рада за најједноставнији рад које су износиле: у периоду децембар 2018. – јануар 2019. године бруто 5.316 динара; у периоду јануар 2019 – новембар 2019. године бруто 5.582 динара; у месецу новембру 2019. године бруто 5.862 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата ненаставног особља

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије (члан 1); одредбама члана 2. тачка 4. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању.

Факултет није обрачунао и исплатио плате за 34 ненаставна радника у складу са коефицијентима које је наведеном уредбом утврдила Влада, већ на основу коефицијената одређених чланом 53. Правилника о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду, што није у складу са чланом чланом 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговорна лица Факултета изјаснила су се да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја 2014. године донело акт о платама и обрачуну плата за наставно и нененаставно особље. На основу бројних параметара као што су квадратура зграде, број уписаних студената на прву, другу, трећу и четврту годину, број мастер студената и друго, Министарство је издало акт о нормираном броју радника који би требало да буду запослени на Факултету. Број нормираних радника, на основу издатог акта, је 495,50 у наставном особљу и 114 у ненанаставном. Факултет, међутим има мање запослених у наставном и ненаставном особљу. У члану 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, уколико факултет има мање запослених од нормативног броја радника, може да уплаћује 25% разлику између нормативног броја наставника и стварног броја запослених наставника на Факултету. Вредност бода на основу којег се врши обрачун плата, је повећана за ту разлику од 25%, од чега се део финансира из буџета Министарства просвете, науке и технолошког развоја и део из сопствених средстава. С

Извештај о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Београду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

обзиром да факултет има мањи број запослених од нормативног броја, долази до преоптерећености запослених радним ангажовањем те из тог разлога долази до повећања вредности бода.

Табела број 3: Упоредни преглед коефицијентата утврђених у Правилнику о раду и одговарајућих коефицијената из Уредбе

Правилник о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду				Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама				Разлика у коефицијентима
Ред. број	Радно место	Школска спрема	Коефицијент	Редни број из систематизације	Радно место	Школска спрема	Коефицијент	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Секретар факултета	VII-1	20,17	6.1.	Секретар факултета	VII-1	17,32	2,85
2.	Стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	IV	9,39	IV 10.Г/4	Стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	IV	8,62	1,13
3.	Стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	IV	9,39	IV 10.Г/5	Стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	IV	8,62	1,13
4.	технички секретар	IV	9,04	IV 11.Д/5	технички секретар	IV	8,62	0,78
5.	Самостални стручнотехнички и сарадник за остале послове –Руководилац одсека	VII-1	18,58	8.Б/1	Самостални стручнотехнички сарадник за остале послове – Руководилац одсека	VII-1	17,32	1,19
6.	Домар/мајстор одржавања	III или IV	9,04	9.В/2	Домар/мајстор одржавања	III или IV	7,82	1,22
7.	Портир/чувар	II или III	7,82	9.В/3	Портир/чувар	VI	7,82	0
8.	Чистачица	I	6,67	9.В/4	Чистачица	I	6,30	0,37

Увећања по основу руковођења

Чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, прописана су увећања плата запосленима на Факултету по основу руковођења.

Увећање коефицијента по основу руковођења Факултет је одредио чланом 54. Правилника о раду, односно предвидео је за поједине групе послова увећање коефицијента по основу одговорности у раду у већим процентима од оних који су прописани наведеном уредбом и применио их приликом обрачуна и исплата плата ове категорије запослених.

Табела број 4: Упоредни преглед процената увећања плата по основу руковођења прописаних чланом 38. Уредбе и процената увећања плата по основу одговорности у раду одређених чланом 54. Правилника о раду Факултета

Додатак на руковођење	Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Увећање коефицијента по основу одговорности у раду (из Правилника о раду)	Правилник о раду (члан 54)	Примењено
проректору, декану факултета	30%	декану факултета	33%	30%
директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану	20%	продекану	24%	20%
шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства,	10%	секретар Факултета и шеф Одсека за финансијско	20%	20%

Извештај о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Београду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Додатак на руковођење	Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Увећање коефицијента по основу одговорности у раду (из Правилника о раду)	Правилник о раду (члан 54)	Примењено
шефу студија, шефу кабинета ректора		материјално пословање		
		управници одељења	17%	10%
шефу одсека групе или службе	5%	шефу кабинета за стране језике, шефу одсека, шефу и управнику центра	10%	10%
		шефови катедри	5%	5%

У поступку ревизије Факултет је обрачунао плате које се финансирају из буџета Републике, исплаћене у 2019. години, за све запослене, за сваки месец посебно, за период децембар 2018. године – новембар 2019. године, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹ и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а поређењем тог обрачуна са обрачунатим и исплаћеним платама на основу одлука декана којима је месечно утврђена цена рада за најједноставнији рад, на основу коефицијената из члана 53. Правилника о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду који су примењени на плате 34 ненаставних радника и увећања плата по основу одговорности у раду из члана 54. истог правилника, утврђено је да је у наведеном периоду у 2019. години исплаћено више 95.250.894 динара.

Табела број 5: Упоредни преглед примљених средстава за плате и обрачунатих плата у складу са Законом и Уредбом (применом само основних елемената за обрачун зараде – цена рада, коефицијент и минули рад) у 2019. години по месецима

у динарима

Р.бр.	Месец	Уплаћена средства из буџета за плате	Обрачунате плате у складу са Законом и Уредбом	Разлика
1	Децембар 2018	45.882.918	38.481.650	7.401.268
2	Јануар 2019	50.088.594	41.898.063	8.190.531
3	Фебруар 2019	50.088.594	41.790.139	8.298.455
4	Март 2019	50.088.594	41.616.820	8.471.774
5	Април 2019	50.088.594	41.941.480	8.147.114
6	Мај 2019	50.088.594	42.045.127	8.043.467
7	Јун 2019	50.088.594	42.317.492	7.771.102
8	Јул 2019	50.088.594	42.379.239	7.709.355
9	Август 2019	50.088.594	42.429.811	7.658.783
10	Септембар 2019	50.088.594	42.432.003	7.656.591
11	Октобар 2019	50.088.594	42.189.170	7.899.424
12	Новембар 2019	54.696.505	46.693.475	8.003.030
	Укупно:	601.465.363	506.214.469	95.250.894

Налаз:

Факултет није обрачунао и исплатио плате у складу са чланом 3. став 1. и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, због чега су средства из буџета Републике Србије за плате и додатке плата и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена у износу од 95.250.894 динара, што није у складу са

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/02,32,02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама које утврђује Влада, а да плате запослених по основу руковођења увећава у складу са прописаним процентима.

Елементи за обрачун и исплату увећања плата запослених из сопствених средстава утврђени интерним актом Факултета

Чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да, изузетно, за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а ставом 4. истог члана да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца.

Факултет је донео Правилник о стицању и располагању приходима и примањима Филозофског факултета 05/2 – 2 број 1/33-5 од 23. новембра 2017. године којим је утврдио начин стицања и располагања приходима и примањима.

Према члану 1. став 2. овог правилника средства која Факултет стиче самостално, односно сва средства која Факултет оствари, осим средстава која обезбеди оснивач, јесу сопствени приходи и примања Факултета.

Овим правилником чланом 7. став 1. тачка 1. одређено је да из сопствених прихода и примања Факултет може да покрива плате, додатке и накнаде запосленима, као и доприносе на терет послодавца у висини до 74% сопствених прихода и примања. Овим нити другим општим актом Факултет није одредио елементе за обрачун и исплату плата како прописује члан 12. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговорна лица Факултета изјаснила су се да у складу са расположивим средствима, полазе од тога да је број стварно ангажованог ненаставног и наставног особља мањи од нормативног броја који је прописан актом Министарства просвете, науке и технолошког развоја и да су сви додатно ангажовани у текућем раду и резултатима рада. У складу са тим, сразмерно се врши и увећање вредност бода код свих запослених, према расположивим средствима. Не постоје критеријуми за обрачун и исплату тог увећања. Такође изјавили су да ће одмах започети активности на изради општег акта који ће уредити ову област. До израде Нацрта извештаја Факултет је доставио решење о образовању комисије за израду Правилника о начину, условима и критеријумима за обрачун и исплату увећања плата запослених из сопствених средстава од 13.10.2020. године.

Налаз:

Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе активности на изради општег акта којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате

сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и елементе за обрачун и исплату тог увећања.

Накнаде плате

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 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. Како се на Факултету плата исплаћује, осим из буџетских средстава, и из других извора финансирања, просечна плата у претходних 12 месеци, која је служила као основица за обрачун наведених накнада, имала је значајно 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 значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. 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.

Накнаде у натура

Поклони за децу запослених

Факултет је на основу члана 24. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање¹⁰ и члана 90. тачка 4) Правилника о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду 05/2-2 бр. 767/1 од 06.04.2016. године спровео набавку ваучера на име поклона деци запослених поводом Нове године, од 4.000 динара по ваучеру од добављача „Tref line“ доо за запослене чија су деца старости до 11 година.

Расходи за поклоне за децу запослених извршени су у износу од 342.500 динара из сопствених средстава.

Социјална давања запосленима - Отпремнина при одласку у пензију

Исплата отпремнине при одласку у пензију, уређена је чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 90. став 1. тачка 1) Правилника о раду Филозофског факултета Универзитета у Београду 05/2-2 бр. 767/1 од 06.04.2016. године којим је прописано право запосленог на накнаду за отпремнину ради одласка у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Расход је извршен на основу решења о исплати отпремнине ради одласка у пензију за пет запослених на Филозофском факултету. Исплата је извршена у укупном износу од 1.444.076 динара из сопствених прихода Факултета.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 86/19

Накнаде трошкова за запослене - Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима и лицима ангажованим по уговорима су исказане у укупном износу од 16.019.025 динара.

Законом о раду у члану 118. став 1. тачка 1) 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.

Факултет је у 2019. години исплату ове накнаде вршио крајем месеца за наредни месец.

Износ накнаде за долазак и одлазак са рада се одређује на основу адресе становања, из личне карте и изјаве запосленог о коришћењу превоза и начину накнаде трошкова за одговарајућу зону.

Трошкови за долазак и одлазак са рада у 2019. години су накнађени запосленима према њиховом избору: уплатом средстава на бус плус картицу месечно и уплатом на текуће рачуне запослених, у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Трошкови путовања

Трошкови дневница (исхране) за време проведено на службеном путу у земљи и за време проведено на службеном путу у иностранству

Трошкови службених путовања у земљи исказани су у износу од 3.655.527 динара, од чега су трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи исказани у износу од 3.233.864 динара.

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 4.614.795 динара од чега су трошкови дневница за службени пут у иностранство исказани у износу од 1.930.467 динара.

Факултет је одредбама чл. 77 – 90. Правилника о раду уредио право запосленог на накнаду трошкова и то за време проведено на службеном путу у земљи, у иностранству и за превоз сопственим путничким возилом.

Лице које је упућено на службени пут има право на пуни износ дневнице за време од 12 до 24 часа проведених на службеном путу, односно на половину утврђених износа за време од 8 до 12 часова проведеног на службеном путу. Ако је на службеном путу провело мање од 8 часова, лице које је упућено на службени пут нема право на дневницу.

Дневница за службено путовање у земљи исплаћена је у висини неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана. Дневница за службено путовање у иностранство исплаћена је у износу од 50 евра, у складу са чланом 18. став 1. тачка 2) и 3) Закона о порезу на доходак грађана.

Обрачун путних трошкова извршен је на основу налога за службено путовање са писаним извештајем и приложеним доказима о трошковима смештаја, исхране, превоза и другим трошковима који су настали на службеном путу, а у вези су са вршењем службеног посла.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су налози за службено путовање садржали потребне елементе и да је налоге, пре поласка на путовање, издало овлашћено лице Факултета.

Услуге по уговору

Услуге по уговору извршене у укупном износу од 64.307.721 динара, односе се на: услуге финансијско правног консултанта за потребе међународних пројеката, услуге превоза и административне услуге из средстава пројеката у износу од 4.414.655 динара; компјутерске услуге 903.505 динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.390.161 динара; услуге информисања у износу од 3.090.983 динара (штампа диплома, визит карти, беџева и промотивног материјала, услуге информисања јавности; објављивање огласа и тендера; штампа часописа и публикација; штампа књига и часописа из наменски уплаћених средстава); стручне услуге у износу од 39.493.654 динара (правне услуге адвоката у износу од 449.749 динара, обезбеђење Факултета у износу од 2.301.974 динара, одржавање археолошке збирке у износу од 54.000 динара, ISBN ознаке 51.665 динара, припрема за штампу монографија, часописа и књига од наменски уплаћених средстава у износу од 1.608.182 динара; издавање часописа 526.149 динара; остале стручне услуге за потребе Факултета у износу од 959.649 динара; уплаћена средства за реализацију пројеката, истраживања и слично у износу од 33.542.286 динара); репрезентација у износу од 1.001.300 динара; остале опште услуге у износу од 14.013.465 динара (услуге студената преко омладинских задруга ангажованих на пројектима је 4.342.100 динара, услуге студената преко омладинских задруга ангажованих од стране факултета у износу од 1.735.078 динара, корицење књига, фотокопирање и скенирање у износу од 911.108 динара, услуге агенције за одржавање хигијене 886.327 динара, ангажовање лица преко уговора о делу за организацију пријемног испита и административни послови у износу од 2.246.910 динара; превоз и смештај гостујућих професора у износу од 501.376 динара, курсеви страних језика и школарина за стипендисте Министарства науке у износу од 570.285 динара; услуге плаћене из наменски добијених средстава за пројекте у износу од 1.476.405 динара; здравствене услуге за потребе праксе у износу од 57.600 динара; друге услуге у износу од 441.276 динара (озвучење, паркинг сервис, печати, смарт картице); акредитација – образовање наставника предметне наставе у износу од 340.000 динара; снимање стања и контролисање стабилности фасаде 120.000 динара, консултантске услуге на пољу интегрисаних комуникација – промоција Факултета у износу од 385.000 динара).

На основу уговора о реализацији пројеката основних истарживања Министарство финансира плаћање накнада за обављање стручних, административних и техничких послова у оквиру пројеката чији је реализатор Факултет и који ове накнаде исказује као своје директне материјалне трошкове.

Табела број 6: Преглед пројеката Филозофског факултета у 2019. години који су финансирани из буџета РС (у динарима)

Р.бр.	Идентификациони број	Назив	Приходи	ДМТ II	УКУПНО
1	179018	Идентификација, мерење и развој когнитивних и емоционалних компетенција важних друштву оријентисаном на европске интеграције	34.306.317,28	4.698.981,00	39.005.298,28
2	177003	Средњовековно наслеђе Балкана: институције и култура	1.093.417,00		1.093.417,00
3	177005	Градски живот у антици: експанзија градова и урбане цивилизације на Балкану и у суседним областима од хеленистичког до позно римског периода	4.043.290,00	295.279,55	4.338.569,55
4	177010	Насеља и становништво српских земаља у позном средњем веку (14 - 15. век)	4.056.485,00	412.946,00	4.469.431,00
5	177011	Историја политичких идеја и институција на Балкану у XIX и XX веку	353.744,00		353.744,00
6	177015	Хришћанска култура на Балкану у средњем веку: Византијско царство, Срби и Бугари од 9. до 15. века	11.504.426,16	612.684,00	12.117.110,16
7	177025	Српско средњовековно друштво у писаним изворима	1.627.113,00	260.971,00	1.888.084,00

Извештај о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Београду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

8	177029	Средњовековне српске земље (ХИИИ-ХВ век): политички, привредни, друштвени и правни процеси	196.528,00		196.528,00
9	177032	Традиција, иновација и идентитет у византијском свету	1.412.640,00		1.412.640,00
10	47019	Традиција и трансформација: Историјско наслеђе и национални идентитет у Србији у 20. веку	6.545.199,14	153.160,00	6.698.359,14
11	47027	Срби и Србија у југословенском и међународном контексту: унутрашњи развитак и положај у европској/светској заједници	1.121.900,00	90.323,00	1.212.223,00
12	47030	Конфликти и кризе - сарадња и развој у Србији и региону у 19. и 20. веку	117.915,00		117.915,00
13	177009	Модернизација западног Балкана	7.955.337,00	539.606,00	8.494.943,00
14	177014	Српска нација - интегративни и дезинтегративни процеси	10.833.828,00	518.016,00	11.351.844,00
15	178007	Етимолошка истраживања српског језика и израда Етимолошког речника српског језика (ЕРСЈ)	1.096.756,00		1.096.756,00
16	177017	Идентитетске политике Европске Уније: Прилагођавање и примена у Републици Србији	5.896.738,00	256.591,00	6.153.329,00
17	177018	Трансформација културних идентитета у савременој Србији и Европска унија	5.385.540,00	376.198,00	5.761.738,00
18	177035	Антрополошко проучавање Србије: Од културног наслеђа до модерног друштва	13.612.421,00	415.208,00	14.027.629,00
19	177001	Представе идентитета у уметности и вербално-визуелној култури новог доба	9.943.974,00	486.183,00	10.430.157,00
20	179048	Теорија и пракса науке у друштву: мултидисциплинарне, образовне и међугенерациске перспективе	180.799,00	67.484,00	248.283,00
21	177036	Српска средњовековна уметност и њен европски контекст	14.736.230,43	890.604,00	15.626.834,43
22	177013	Српска уметност 20. века: национално и Европа	6.292.137,71	253.179,00	6.545.316,71
23	47008	Унапређивање квалитета и доступности образовања у процесима модернизације Србије	1.290.062,00	47.478,00	1.337.540,00
24	179033	Фундаментални когнитивни процеси и функције	10.660.047,12	885.738,00	11.545.785,12
25	47010	Друштвене трансформације у процесу европских интеграција - мултидисциплинарни приступ	831.398,00	220.117,00	1.051.515,00
26	179060	Модел проценивања и стратегије унапређивања квалитета образовања у Србији	17.572.449,63	892.148,00	18.464.597,63
27	174026	Репрезентације логичких структура и формалних језика и њихове примене у рачунарству	179.915,00		179.915,00
28	179067	Логичко-епистемолошки основи метафизике	13.781.800,30	505.077,00	14.286.877,30
29	41004	Ретке болести: молекуларна патофизиологија, дијагностички и терапијски модалитети и социјални, етички и правни аспекти	277.077,00		277.077,00
30	179041	Динамички системи у природи и друштву: Филозофски и емпиријски аспекти	25.435.798,22	637.928,00	26.073.726,22
31	179064	Историја српске филозофије	9.639.777,57	122.067,00	9.761.844,57
32	43007	Истраживање климатских промена и њиховог утицаја на животну средину - праћење утицаја, адаптација и ублажавање	561.344,00		561.344,00
33	179049	Политике друштвеног памћења и националног идентитета: регионални и европски контекст	613.979,00		613.979,00
34	179035	Изаови нове друштвене интеграције у Србији: концепти и актери	25.368.951,09	2.480.979,00	27.849.930,09
35	177007	Романизација, урбанизација и трансформација урбаних центара цивилног војног и резиденцијалног карактера у римским провинцијама на тлу Србије	748.458,00		748.458,00
36	177008	Археолошка култура и идентитет на западном Балкану	3.089.879,00	359.596,00	3.449.475,00
37	177012	Друштво, духовно-материјална култура и комуникације у праисторији и раној историји Балкана	1.744.859,00		1.744.859,00
38	177020	Археологија Србије: културни идентитет, интеграциони фактори, технолошки процеси и улога централног Балкана у развоју европске праисторије	165.528,00		165.528,00
39	177023	Културне промене и популациона кретања у раној праисторији централног Балкана	5.324.934,25	364.701,00	5.689.635,25
40	177021	Процеси урбанизације и развоја средњовековног друштва	359.842,00		359.842,00
41	47007	Географија Србије	148.249,00		148.249,00
42	47001	Биоархеологија древне Европе: људи, животиње и биљке у праисторији Србије	11.240.624,00	861.058,00	12.101.682,00
43	179006	Наследни, средински и психолошки чиниоци менталног здравља	546.418,00		546.418,00
44	179020	Концепције и стратегије обезбеђивања квалитета базичног образовања и васпитања	371.093,00		371.093,00
45	177030	Од универзалних царстава ка националним државама. Друштвене и политичке промене у Србији и на Балкану	139.827,00		139.827,00
			272.405.045,90	17.704.300,55	290.109.346,45

Специјализоване услуге

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 99.284.429 динара, и односе се на: исплате накнада за ауторске уговоре, за извођење свих облика наставе до 1/3 пуног радног времена - допунски рад, за повремено извођење наставе редовним професорима у пензији, професорима који раде непуно радно време – до пуног радног времена, примања по основу рада на другим факултетима, за професоре емеритусе, ауторски хонорари за рад у комисијама за оцену докторских и магистарских дисертација, за извођење Програма стручног образовања у подручју образовања одраслих, и остале услуге и уговори о делу за стручна предавања и експертизе магистарских и докторских теза и признавања страних јавних исправа на свим нивоима студија, исплате по уговорима реализаторима научно истраживачких пројеката.

Табела број 7: Преглед закључених ауторских уговора и уговора о делу плаћених из буџета

Опис	Закључени ауторски уговори	Износ	У динарима	
			Закључени уговори о делу	Износ
На основу решења за научно истраживачки рад *				
у радном односу	259	87.572.132		
спољни сарадници-ван радног односа	5	1.106.113		
ДМТ 2-материјални трошкови пројекта				
у радном односу	30	1.896.646	2	163.704
ван радног односа	74	5.837.624		
ДМТ1- материјални трошкови факултета				
у радном односу			26	2.230.770
ван радног односа			1	17.210
Наука -за часописе				
радни однос	6	187.795		
ван радног односа	1	19.734		
Министарсто културе-пројекти и часописи				
у радном односу	15	752.161		
ван радног односа	19	1.004.084		
Просвета- материјални трошкови факултета				
у радном односу	1	22.500	3	68.560
ван радног односа			1	85.594
1/3 ци*			23	2.067.002
емеритуси*			2	1.514.994
	410	98.398.789	58	6.147.834
Укупан број закључених уговора	468			
Укупна вредност исплаћених уговора		104.546.623		

* обрачун и исплату врши Факултет

Уговори о ангажовању за извођење наставе

Филозофски факултет у Београду је у 2019. години ангажовао гостујуће професоре на начин и под условима које је уредио Универзитет у Београду. На основу одлуке Универзитета о избору гостујућег професора, Филозофски факултет је закључио ауторске уговоре са гостујућим професорима.

Универзитет у Београду уредио је Правилником услове и начин ангажовања гостујућег професора.

Према члану 148. Статута на Факултету се може, без расписивања конкурса, ангажовати професор са другог универзитета ван територије Републике, у звању гостујућег професора, најдуже за један семестар, уколико су претходно обезбеђена финансијска средства.

Права и обавезе гостујућег професора уређују се уговором о ангажовању за извођење наставе, под условима и на начин прописан општим актом Универзитета.

Гостујући професор може да изводи наставу на свим нивоима студија.

Прибављене су сагласности високошколске установе у којој лице има заснован радни однос.

Факултет је процедуром уредио поступак накнаде трошкова смештаја, исхране и трошкове пута гостујућих професора и других физичких лица који су позвани да учествују у реализацији пројеката, на конференције, семинаре и друго.

Уговори о допунском раду

Чланом 90. став 1. Закона о високом образовању прописано је да ради спречавања сукоба интереса и одржавања квалитета наставе, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи у Републици или у иностранству, само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос.

Сагласно члану 145. Статута Факултета може се закључити уговор о допунском раду до једне трећине пуног радног времена о извођењу свих облика наставе са наставником другог факултета који је на том факултету изабран за ужу научну област којој припада предмет за који се ангажује или истраживачем у научном звању који је изабран научну област којој припада предмет, у складу са Законом и општим актима Универзитета. Овај уговор се може закључити највише са једним наставником по студијској групи, за једну школску годину и може се обнављати.

Наставницима ангажованим по уговорима о допунском раду исплаћује се накнада обрачуната на основу броја одржаних часова наставе и вредности норма часа.

VI Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Факултет је Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 1785/2 од 6.11.2015. године, ближе уредио поступак планирања набавки, праћење извршења плана јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци.

Послови јавних набавки на Факултету, обављају се у оквиру Одсека за набавке, у Одељењу заједничких служби, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у складу са којим је запослен службеник за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важали у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће 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.

У поступку ревизије утврђено је да Факултет прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и те податке за 2018. и 2019. годину доставља у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Увидом у сачињена акта и спроведене поступке јавних набавки Факултета утврђено је:

- у поступку јавне набавке мале вредности Набавка електричне енергије – број 1/2018 у Одлуци о покретању поступка и конкурсној документацији јавна набавка је означена бројем 1/2018, а у позиву за подношење понуда бројем 1/2017. - утврђено је да податак о редном броју јавне набавке није истоветан;

- у поступку јавне набавке мале вредности Набавка услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству – број 4/2018 опис предмета јавне набавке у одлуци о покретању поступка и позиву за подношење понуда није идентичан;

- у поступку јавне набавке мале вредности Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења – број 6/2018 на Порталу јавних набавки објављен је нетачан датум доношења Одлуке о покретању поступка ове јавне набавке.

У вези са наведеним, лица која су учествовала у сачињавању аката и спровођењу поступака изјаснила су се да се ради о техничким грешкама.

Планирање, 2018. година

План јавних набавки за 2018. годину донет је 28. децембра 2017. године и истог дана је објављен на Порталу јавних набавки. Прва измена овог плана донета 04.10.2018. године а на Порталу јавних набавки је објављена 05.10.2018. године.

План јавних набавки за 2018. годину, као и његова измена, садрже податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, а сагласно ставу 3. истог члана објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Табела број 8: План јавних набавки за 2018. годину на Филозофском факултету у Београду
у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке (без ПДВ-а)
Отворени поступак	Услуга	1	13.181.818
Јавне набавке мале вредности	Добро	6	12.680.781
	Услуга	7	12.374.996
	Радови	2	2.474.998
УКУПНО		16	40.712.593

Планирање ЈН, 2019. година

Планом јавних набавки за 2019. годину са три измене и допуне, планирано је 17 поступака јавних набавки.

План јавних набавки за 2019. годину као и његове измене садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. План јавних набавки као и његове измене објављивани су у законом предвиђеном року.

Табела број 9: План јавних набавки за 2019. годину на Филозофском факултету у Београду
у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке (без ПДВ-а)
Отворени поступак	Добро	1	7.000.000
	Услуга	1	12.800.000
	Радови	1	841.667
Јавне набавке мале вредности	Добро	7	10.935.531
	Услуга	6	9.374.999
	Радови	1	3.666.667
УКУПНО		17	44.618.864

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Спровођење поступака јавних набавки покренутих у 2018. години

Спровођењем Плана јавних набавки за 2018. годину укупно је закључено 54 уговора у отвореном поступку, од чега је 53 уговора закључено на основу оквирних споразума које је са добављачима закључио Факултет и 31 уговор у поступцима јавних набавки мале вредности.

Факултет је у току 2018. године, по Плану набавки за 2018. годину, покренуо и спровео:

1) Један отворен поступак јавне набавке процењене вредности у износу од 13.181.818

динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 4.367.636 динара без ПДВ;
2) 11 поступака јавних набавки мале вредности добара и услуга укупне процењене вредности у износу од 19.722.446 динара, на основу којих су закључени уговори о јавној набавци добара и услуга укупне вредности од 15.795.730 динара без ПДВ-а.

Табела број 10: Преглед ревидираних јавних набавки за 2018. годину

у динарима								
Редни број	Врста поступка	Предмет набавке	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност реализованих уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора (са ПДВ)
1	Јавне набавке у отвореном поступку	Услуга	1	13.181.818	4.367.636	3.926.860	5.005.686	4.490.701
2	Јавна набавка мале вредности	Добро	8	12.014.116	8.087.398	8.087.398	9.704.878	9.704.878
		Услуга	3	7.708.330	7.708.332	7.708.332	9.249.998	9.249.998
УКУПНО (1+2)			12	32.904.264	20.163.366	19.722.590	23.960.562	23.445.577

1.1 Отворени поступак јавне набавке

1.1.1 Набавка услуга припреме за штампу и штампања – број 1/2018

Факултет је спровео набавку услуга припреме за штампу и штампања у отвореном поступку, обликовану у три партије: Партија 1 – Припреме за штампу публикација, Партија 2 – Штампање публикација и Партија 3 – Припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог.

За Партију 1 са понуђачем Досије студио доо, Београд 12.07.2018. године закључен је Оквирни споразум за пружање услуга припреме за штампу публикација број 891/1-7, чија је максимална вредност 5.000.000 динара без ПДВ. У складу са овим споразумом у периоду од новембра 2018. године до јула 2019. године закључено је 27 појединачних уговора укупне вредности 1.631.067 динара без ПДВ, односно 1.957.280 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање по овим уговорима.

За Партију 2 са понуђачем Јавно предузеће Службени гласник, Београд 12.07.2018. године закључен је Оквирни споразум за пружање услуга штампања публикација број 891/1-8, чија је максимална вредност 7.800.000 динара без ПДВ.

У складу са овим споразумом у периоду од септембра 2018. године до јула 2019. године закључено је 26 појединачних уговора укупне вредности 2.354.751 динара без ПДВ, односно 2.590.224 динара са ПДВ. Факултет је извршио плаћање по 25 уговора укупне вредности 2.215.269 динара без ПДВ, односно 2.436.793 динара са ПДВ. Плаћање није извршено по једном уговору чија је вредност 139.842 динара без ПДВ.

За Партију 3 са понуђачем Издавачко предузеће Епоха доо, Пожега, 27.07.2018. године закључен је Уговор о пружању услуга припреме за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог број 891/1-9 чија је максимална вредност 381.818 динара без ПДВ, односно 458.182 динара са ПДВ. Факултет је извршио плаћање по овом уговору у износу од 80.524 динара без ПДВ, односно 96.628 динара са ПДВ.

Сагласно члану 64. став 3. Закона у поступку ревизије је утврђено да је Факултет документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

1.2 Поступак јавне набавке мале вредности

Сагласно члану 64. став 3. Закона, у поступку ревизије је утврђено да је Факултет документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

1.2.1 Набавка електричне енергије – број 1/2018

Факултет је спровео поступак набавке електричне енергије и са понуђачем Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд, 14.02.2018. године закључио Уговор о испоруци електричне енергије број 96/2-7, чија је максимална вредност 4.750.000 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 5.700.000 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 5.458.692 динара.

1.2.2 Набавка канцеларијског материјала – број 2/2018

Факултет је спровео поступак набавке канцеларијског материјала и са понуђачем Предузеће за трговину на велико и мало Табулир комерц доо, Београд 02.04.2018. године закључио Уговор о испоруци канцеларијског материјала број 373/1-8 чија је максимална вредност 1.722.028 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 2.066.434 динара. Овим уговором, без ограничења, уговорена је набавка добара која нису обухваћена спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 895.705 динара.

Од овог износа, 353.528 динара, односно 39,47% од укупно плаћеног износа по закљученом уговору, односи се на добара која нису обухваћена спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке.

Налаз:

Филозофски факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку добара - канцеларијског материјала – број 2/2018 на основу Уговора број 373/1-8 од 02.04.2018. године, без ограничења, за добра која нису обухваћена спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке, у укупном износу од 353.528 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају у складу са спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке. (Прилог 2 – тачка 1.2.2)

У вези са наведеним, одговорна лица Факултета изјаснила су се да ако наручилац тражи испоруку добара која нису наведена у спецификацији из уговора, та добра ће се плаћати према понуђеним ценама за сродна добра, уз претходно добијање сагласности

овлашћеног лица наручиоца. У уговору је предвиђено, поред осталог, да наручилац може да захтева од добављача испоруку артикала који нису специфицирани у уговору, при чему тај производ и његова вредност мора бити у складу са сродним добрима из сецификације производа у уговору. Добављач пре испоруке добара и фактурисања истих, мора да консултује наручиоца, како би проверио да ли та понуда добара одговара наручиоцу.

(Исто објашњење се односи и на налазе под тачкама 2.1.3; 2.2.2; 2.2.4)

1.2.3 Набавка потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене – број 3/2018

Факултет је спровео поступак набавке потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене и са понуђачем Друштво за производњу, промет и услуге Б2М д.о.о, Београд – Гроцка 04.06.2018. године закључио Уговор о набавци потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене број 585/1-7 чија је максимална вредност 720.830 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 864.996 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 441.290 динара.

1.2.4 Набавка услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству – број 4/2018

Факултет је спровео поступак набавке услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству и са понуђачем Предузеће за туристичке услуге и трговину Omega travel доо, Београд 13.06.2018. године закључио Уговор о набавци услуга посредовања при куповини авио и других путних карата и резервацији хотелског смештаја број 699/1-12 чија је максимална вредност 4.041.668 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 4.850.000 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 2.911.049 динара.

1.2.5 Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 5/2018

Факултет је спровео набавку књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе, обликовану у 17 партија чија је процењена вредност 1.944.378 динара без ПДВ. Са изабраним понуђачима за 15 партија су закључени уговори о набавци књига укупне вредности 836.320 динара без ПДВ. Вредност ових уговора са ПДВ је 919.956 динара. Факултет је по закљученим уговорима извршио плаћања у укупном износу од 919.956 динара.

За Партију 4 - Друштвене науке 4 и Партију 15 – Друштвене науке 15 поступак јавне набавке је обустављен јер није пристигла ни једна понуда, те нису испуњени услови за доделу уговора.

За Партију 1 – Друштвене науке 1 чија је процењена вредност 80.000 динара са понуђачем Јавно предузеће Службени гласник, Београд 22.06.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 1 број 790/1-9 чија је укупно уговорена цена

14.490 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 15.939 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 15.939 динара.

За Партију 2 – Друштвене науке 2 чија је процењена вредност 80.000 динара са понуђачем Слио доо, Београд закључен је 2.7.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 2 број 790/1-20 чија је укупно уговорена цена 20.080 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 22.088 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 22.088 динара.

За Партију 3 – Друштвене науке 3 чија је процењена вредност 60.000 динара са понуђачем Завод за уџбенике, Београд, закључен је 02.07.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 3 број 790/1-21 чија је укупно уговорена цена 22.137 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 24.351 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 24.351 динара.

За Партију 5 – Друштвене науке 5 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 5 број 790/1-10 чија је укупно уговорена цена 1.200 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.320 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 1.320 динара.

За Партију 6 – Друштвене науке 6 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 6 број број 790/1-12 године чија је укупно уговорена цена 1.400 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.540 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 1.540 динара.

За Партију 7 – Друштвене науке 7 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 7 број 790/1-12 чија је укупно уговорена цена 1.100 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.210 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 1.210 динара.

За Партију 8 – Друштвене науке 8 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 8 број 790/1-13 чија је укупно уговорена цена 2.300 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 2.530 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 2.530 динара.

За Партију 9 – Друштвене науке 9 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 9 број 790/1-14 чија је укупно уговорена цена 1.400 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.540 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 1.540 динара.

За Партију 10 – Друштвене науке 10 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Макарт доо, Београд, закључен је 27.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 10 број 790/1-15 чија је укупно уговорена цена 656 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 722 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 722 динара.

За Партију 11 – Друштвене науке 11 чија је процењена вредност 20.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 11 број 790/1-16 чија је укупно уговорена цена 4.800 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 5.280 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 5.280 динара.

За Партију 12 – Друштвене науке 12 чија је процењена вредност 250.000 динара са понуђачем Макарт доо, Београд, закључен је 27.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 12 број 790/1-22 чија је укупно уговорена цена 95.581 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 105.139 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 105.139 динара.

За Партију 13 – Друштвене науке 13 чија је процењена вредност 160.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 13 број 790/1-17 чија је укупно уговорена цена 55.400 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 60.940 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 60.940 динара.

За Партију 14 – Друштвене науке 14 чија је процењена вредност 5.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига за друштвене науке 14 број 790/1-18 чија је укупно уговорена цена 1.100 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.210 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 1.210 динара.

За Партију 16 – Књиге страних издавача чија је процењена вредност 986.727 динара са понуђачем Дата статус доо, Београд, закључен је 2.07.2018. године Уговор о набавци књига страних издавача број 790/1-23 чија је укупно уговорена цена 573.347 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 630.682 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 630.682 динара.

За Партију 17 – Књиге хрватских издавача чија је процењена вредност 100.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд, закључен је 18.06.2018. године Уговор о набавци књига хрватских издавача број 790/1-19 чија је укупно уговорена цена 41.330 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 45.466 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 45.466 динара.

1.2.6 Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења – број 6/2018

Факултет је спровео поступак набавке услуга физичко-техничког обезбеђења и са понуђачем Друштво са ограниченом одговорношћу Sion gard, Београд закључио 16.10.2018. године Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 1312/1-7 чија је максимална вредност 2.666.665 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 3.199.998 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 1.912.587 динара.

1.2.7 Набавка услуга одржавања хигијене зграде Филозофског факултета у Београду – број 7/2018

Факултет је спровео поступак набавке услуга одржавања хигијене зграде Филозофског факултета у Београду и са понуђачем Vonsten inženjering doo, Београд 06.11.2018. године закључио Уговор о пружању услуга одржавања хигијене број 1406/1-8 чија је максимална вредност 1.000.000 динара без ПДВ, што је истовремено и процењена вредност предметне јавне набавке. Вредност овог уговора са ПДВ је 1.200.000 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 777.889 динара.

1.2.8 Набавка набавка рачунарске опреме – број 8/2018

Факултет је спровео поступак набавке рачунарске опреме чија је процењена вредност 2.876.880 динара и са понуђачем Royal commerce доо, Београд закључио 29.10.2018. године Уговор о набавци рачунарске опреме број 1513/1-6 чија је укупно уговорена цена 244.990 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 293.988,00 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 293.988 динара.

1.2.9 Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 9/2018

Факултет је спровео набавку књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе, обликовану у 11 партија чија је процењена вредност 1.944.378 динара без ПДВ у Плану јавних набавки за 2018. годину, а 582.000 динара у Одлуци о покретању поступка ове јавне набавке. Са изабраним понуђачима за 7 партија су закључени уговори о набавци књига укупне вредности 485.904 динара без ПДВ. Вредност ових уговора са ПДВ је 534.493 динара. Факултет је по закљученим уговорима извршио плаћања у укупном износу од 534.493 динара.

За Партију 4 - Друштвене науке 4, Партију 5 – Друштвене науке 5, Партију 6 - Друштвене науке 6 и Партију 7 - Друштвене науке 7 поступак јавне набавке је обустављен јер нису испуњени услови за доделу уговора.

За Партију 1 – Друштвене науке 1 чија је процењена вредност 20.000 динара са понуђачем Јавно предузеће Службени гласник, Београд, 30.11.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 1 број 1754/1-11 чија је укупно уговорена цена 19.446 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 21.391 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 21.391 динара.

За Партију 2 – Друштвене науке 2 чија је процењена вредност 30.000 динара са понуђачем Завод за уџбенике, Београд 04.12.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 2 број 1754/1-15 чија је укупно уговорена цена 21.317 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 23.449 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 23.449 динара.

За Партију 3 – Друштвене науке 3 чија је процењена вредност 31.000 динара са понуђачем Клио доо, Београд 05.12.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 3 број 1754/1-12 чија је укупно уговорена цена 16.055 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 17.661 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 17.661 динара.

За Партију 8 – Друштвене науке 8 чија је процењена вредност 28.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд 28.11.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 8 број 1754/1-13 чија је укупно уговорена цена 13.100 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 14.410 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 14.410 динара.

За Партију 9 – Друштвене науке 9 чија је процењена вредност 140.000 динара са понуђачем Макарт доо, Београд 29.11.2018. године закључен је Уговор о набавци књига за друштвене науке 9 број 1754/1-16 чија је укупно уговорена цена 126.216 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 138.836 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 138.836 динара.

За Партију 10 – Књиге хрватских издавача чија је процењена вредност 20.000 динара са понуђачем Треф треид доо, Београд 28.11.2018. године закључен је Уговор о набавци књига хрватских издавача број 1754/1-14 чија је укупно уговорена цена 6.200 динара без ПДВ.

Вредност овог уговора са ПДВ је 6.820 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 6.820 динара.

За Партију 11 – Књиге страних издавача чија је процењена вредност 300.000 динара са понуђачем Educational centre доо, Београд 28.11.2018. године закључен је Уговор о набавци књига страних издавача број 1754/1-17 чија је укупно уговорена цена 283.570 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 311.927 динара. Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 311.927 динара.

1.2.10 Набавка рачунарске опреме – број 10/2018

Факултет је спровео поступак набавке рачунарске опреме чија је процењена вредност 398.450 динара и са понуђачем Електроник партнер, Београд закључио 11.12.2018. године Уговор о набавци рачунарске опреме број 1766/1-7 чија је укупно уговорена цена 352.500 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 423.000 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћање у износу од 423.000 динара.

Од укупно 21 спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2018. и 2019. години само је у предметној набавци утврђено да је Одлука о додели уговора објављена на Порталу јавних набавки после истека рока од три дана од дана доношења.

До ове неправилности је дошло јер је Одлука о додели уговора донета у поступку јавне набавке број 10/2018, погрешно објављена на Порталу јавних набавки на месту које је предвиђено за објаву одлуке о додели уговора за јавну набавку број 11/2018 уместо на месту које је предвиђено за објаву одлуке о додели уговора за јавну набавку број 10/2018.

1.2.11 Набавка рачунарске опреме – број 11/2018

Факултет је спровео поступак набавке рачунарске опреме чија је процењена вредност 389.166 динара и са понуђачем Успон доо, Чачак закључио 10.12.2018. године Уговор о набавци рачунарске опреме број 1880/1-7 чија је укупно уговорена цена 297.050 динара без ПДВ. Вредност овог уговора са ПДВ је 356.460 динара.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 356.460 динара. Од укупно 11 поступака јавних набавки мале вредности спроведених у 2018. години само у овој набавци је утврђено да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није исказан податак о апропријацији у финансијском плану.

На основу извршеног прегледа документације у поступцима јавне набавке мале вредности у 2018. години утврђени налази - заједнички:

Код свих поступака јавне набавке мале вредности (Набавка електричне енергије – број 1/2018, Набавка канцеларијског материјала – број 2/2018, Набавка потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене – број 3/2018, Набавка услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству – број 4/2018, Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 5/2018, Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења – број 6/2018, Набавка услуга одржавања хигијене зграде Филозофског факултета у Београду – број 7/2018, Набавка набавка рачунарске опреме – број 8/2018, Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 9/2018, Набавка рачунарске опреме – број 10/2018, Набавка рачунарске опреме – број 11/2018) конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61.

став 4. тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, као и чланом 6. став 1. тачка 6) подтачка (2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности сходно природи предмета набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, као један од образаца који чине саставни део понуде. Такође, утврђено је да основни елементи понуђене цене нису садржани ни у обрасцу понуде да би се могло сматрати да је сачињен образац структуре цене како прописује члан 12. став 2. истог правилника.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да сачињавају конкурсну документацију сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке која садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни. (Прилог 2 – тачке 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.8, 2.2.9, 2.2.10)

Спровођење поступака јавних набавки покренутих у 2019. години

Спровођењем Плана јавних набавки за 2019. годину укупно је закључено 43 уговора у отвореним поступцима, од којих је 41 у складу са оквирним споразумима које је са добављачима закључио Факултет и 27 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности.

Факултет је у току 2019. године, по Плану набавки за 2019. годину, покренуо и спровео:

- 1) Три отворена поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 19.800.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 9.975.881 динара без ПДВ-а;
- 2) Десет поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности у износу од 18.898.865 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 16.738.553 динара без ПДВ-а.

Табела број 11: Преглед ревидираних јавних набавки за 2019. годину

у динарима

Редни број	Врста поступка	Предмет набавке	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора (са ПДВ)
1	Јавне набавке у отвореном поступку	Добро	1	7.000.000	7.000.000	8.400.000	5.156.583
		Услуга	2	12.800.000	2.975.881	3.409.340	3.084.196
2	Јавне набавке мале вредности	Добро	7	9.065.531	6.911.986	8.183.817	6.062.442
		Услуга	2	6.166.667	6.166.667	7.400.000	2.400.363
		Радови	1	3.666.667	3.659.900	4.391.880	2.195.940
УКУПНО (1+2)			13	38.698.865	26.714.434	31.785.037	18.899.524

2.1 Јавне набавке – отворени поступак

2.1.1 Набавка електричне енергије, 1/2019

Факултет је након спроведеног отвореног поступка за набавку електричне енергије, закључио уговор о јавној набавци електричне енергије, број 109/1-7 од 01.04.2019. године, са ЈП Електропривреда Србије, Београд, за период од једне године од дана закључења.

Уговорена вредност у износу од 7.000.000 динара без обрачунаог ПДВ, што представља процењену вредност предметне јавне набавке.

Факултет је по овом уговору, у 2019. години, извршио плаћање у износу од 5.156.583 динара са ПДВ.

Налаз:

Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, се објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављују огласе о јавној набавци на начин и у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 2 – тачка 2.1.1)

2.1.2 Набавка услуге припреме за штампу и штампање, 2/2019

Факултет је након спроведеног отвореног поступка обликованог по партијама, закључио за Партију 1, Оквирни споразум број 957/1-7 од 19.07.2019. године, са понуђачем Досије студио д.о.о., Београд, у вредности од 5.000.000 динара без ПДВ и 20 појединачних уговора у вредности од 968.905 динара без ПДВ, односно 1.162.686 динара са ПДВ-ом. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 2 закључио Оквирни споразум број 957/1-8 од 19.07.2019. године, са понуђачем ЈП Службени гласник, Београд, у вредности од 7.400.000 динара без ПДВ, што представља процењену вредност за Партију 2 и 21 појединачна уговора у вредности од 1.606.976 динара без ПДВ, односно 1.766.574 динара са ПДВ-ом.

Факултет је по закљученим уговорима извршио плаћања у укупном износу од 1.766.574 динара.

За Партију 3 – Припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог је обустављен поступак јер нису испуњени услови за доделу уговора.

Налаз:

Факултет (Наручилац) није објавио Обавештење о обустави поступка, у року од пет дана од дана коначности Одлуке о обустави поступка за Партију 3 - Припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да објављује обавештење о обустави поступка јавне набавке у прописаном року. (Прилог 2 – тачка 2.1.2)

2.1.3 Припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог, 3/2019 – Партија 3

Факултет је након спроведеног отвореног поступка закључио Уговор број 1404/1-7 од 23.10.2019. године, са понуђачем Дина дизајн д.о.о. Београд, у вредности од 400.000 динара без ПДВ, односно 480.000 динара са ПДВ-ом. Факултет је за пружене услуге извршио плаћање добављачу у укупном износу од 154.936 динара. Од овог износа, 23.650 динара

односно 15,26% од укупно плаћеног износа по закљученом уговору, односи се на услуге које нису обухваћене спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке.

Налаз:

Филозофски факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку услуга - Припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог на основу Уговора број 1404/1-7 од 23.10.2019. године, без ограничења, за услуге која нису обухваћене спецификацијом услуга за које је спроведен поступак јавне набавке, у укупном износу од 23.650 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају у складу са спецификацијом услуга за које је спроведен поступак јавне набавке. (Прилог 2 – тачка 2.1.3)

2.2 Јавне набавке мале вредности

2.2.1 Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене, ЈНМВ 2/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 525/1-8 од 13.05.2019. године, са понуђачем Еко Примат д.о.о Београд – Крњача, у вредности од 762.500 динара без ПДВ, што представља процењену вредност предметне јавне набавке, односно 915.000 динара са ПДВ.

Факултет је по закљученом уговору извршио плаћања у укупном износу од 283.062 динара.

2.2.2 Канцеларијски материјал, ЈНМВ 4/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор, број 744/1-8 од 22.05.2019. године, са Фидуција 011 д.о.о., Београд, у вредности од 1.916.667 динара, без ПДВ, односно 2.300.000 динара са ПДВ. Факултет је за испоручен канцеларијски материјал извршио плаћање добављачу у укупном износу од 863.383 динара. Од овог износа, 242.914 динара, односно 28,13 % од укупно плаћеног износа по закљученом уговору, односи се на добара која нису обухваћена спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке.

Налаз:

Филозофски факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку добара - канцеларијског материјала број 4/2019 на основу Уговора број број 744/1-8 од 22.05.2019. године, без ограничења за добра која нису обухваћена спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке, у укупном износу од 242.914 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају у складу са спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке. (Прилог 2 – тачка 2.2.2)

2.2.3 Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература, ЈНМВ 5/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, обликован по партијама, закључио за Партију 1, Уговор, број 798/1-8-1 од 17.06.2019. године, са понуђачем ЈП „Службени гласник“, Београд, у вредности од 2.880 динара без ПДВ односно 3.168 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 2, закључио Уговор, број 798/1-8-2 од 07.06.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о., Београд, у вредности од 11.900 динара, без ПДВ, односно 13.090 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 4, закључио Уговор, број 798/1-8-3 од 11.06.2019. године, са понуђачем Дата Статус д.о.о., Нови Београд, у вредности 4.030 динара без ПДВ односно 4.433 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 5, закључио Уговор, број 798/1-8-4 од 07.06.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о., Београд, у вредности од 83.200 динара, без ПДВ односно 91.520 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 6, закључио Уговор, број 798/1-8-7 од 24.05.2019. године, са понуђачем Дата Статус д.о.о., Нови Београд, у вредности од 11.019 динара, без ПДВ односно 12.121 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 7, закључио Уговор, број 798/1-8-5 од 24.05.2019. године, са понуђачем АМГ Књига д.о.о., Београд - Земун, у вредности од 20.770 динара, без ПДВ односно 22.847 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 8, закључио Уговор, број 798/1-8-6 од 10.06.2019. године, са Предузећем за промет књига и наставног материјала „Educational centre d.o.o.“, Београд, у вредности од 419.150 динара, без ПДВ, односно 461.065 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

2.2.4 Посредовање при резервацији путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству, ЈНМВ 6/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор, број 815/1-8 од 21.06.2019. године, са понуђачем Jambo travel d.o.o., Београд, у вредности од 4.000.000 динара, без ПДВ односно 4.800.000 са ПДВ. Филозофски факултет је за пружање услуга посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству, извршио плаћање у укупном износу од 2.147.133 динара. Од овог износа, 287.117 динара, односно 13,37% од укупно плаћеног износа по закљученом уговору, односи се на услуге која нису обухваћена спецификацијом услуга за које је спроведен поступак јавне набавке.

Налаз:

Филозофски факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку услуга - посредовања при резервацији (куповини) путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству – број 6/2019 на основу Уговора број 815/1-8 од 21.06.2019. године, без ограничења, за услуге која нису обухваћена спецификацијом услуга за које је спроведен поступак јавне набавке, у укупном износу од 287.117 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расходе извршавају да расходе извршавају у складу са спецификацијом добара за које је спроведен поступак јавне набавке. (Прилог 2 – тачка 2.2.4)

2.2.5 Рачунарска опрема, ЈНМВ 7/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликованог по партијама, закључио за Партију 1, Уговор, број 1017/1-7 од 27.06.2019. године, са понуђачем РС SHOP d.o.o., Лазаревац, у вредности од 146.880 динара без ПДВ, односно 176.256 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 2, закључио Уговор, број 1017/1-8 од 28.06.2019. године, са понуђачем Royal commerce d.o.o., Београд, у вредности од 172.500 динара, без ПДВ односно 207.000 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

2.2.6 Услуга физичко-техничког обезбеђења, ЈНМВ 8/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 1459/1-6 од 22.10.2019. године, са понуђачем Sion gard d.o.o., Београд, у вредности од 2.166.667 динара, без ПДВ односно 2.600.000 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору, у 2019. години, извршио плаћање у износу од 253.230 динара.

2.2.7 Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у фискултурној сали, ЈНМВ 9/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор, број 1623/1-8 од 26.11.2019. године, са понуђачем Екоенергетика д.о.о., Београд, у вредности од 3.659.900 динара без ПДВ. Наручилац обезбеђује аванс у висини од 60% од укупно уговорене цене. Плаћање остатка уговорене цене је у року од 10 дана, од дана достављања привремених односно окончане ситуације, оверене од стране надзорног органа Наручиоца.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да је Филозофски факултет извршио авансно плаћање у висини од 60% за извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у фискултурној сали, што укупно износи од 2.195.940 динара без ПДВ.

2.2.8 Опрема за мерење физиолошких реакција у сврху научно-истражвачког рада, ЈНМВ 10/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 1651/1-7 од 14.11.2019. године, са понуђачем TRIGONEX d.o.o., Београд, у вредности од 1.886.667 динара, без ПДВ односно 2.264.000 са ПДВ. Наручилац обезбеђује аванс у висини од 100% од укупно уговорене цене. Увидом у приложену документацију утврдили смо да је Филозофски факултет по предрачуна П 12-01/19 извршио плаћање опреме у укупном износу од 2.264.000 динара са ПДВ. Након плаћеног предрачуна, добављач је испоставио наручиоцу Рачун-отпремницу.

2.2.9 Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература, ЈНМВ 11/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликован по партијама, закључио за Партију 1, Уговор, број 1756/1-7 од 21.11.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о, Београд, у вредности од 13.400 динара, без ПДВ односно 14.740 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 2, закључио Уговор, број 1756/1-8 од 21.11.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о., Београд, у вредности од 15.050 динара, без ПДВ, односно 16.555 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 3, закључио Уговор, број 1756/1-13 од 05.12.2019. године, са понуђачем Слио d.o.o, Београд, у вредности од 43.470 динара без ПДВ, односно 47.817 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 4, закључио Уговор број 1756/1-9 од 21.11.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о., Београд, у вредности од 29.050 динара без ПДВ, односно 31.955 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 5, закључио Уговор број 1756/1-10 од 21.11.2019. године, са понуђачем Треф треид д.о.о., Београд, у вредности од 16.100 динара, без ПДВ, односно 17.710 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 6, закључио Уговор број 1756/1-14 од 10.12.2019. године, са понуђачем Макарт д.о.о., Београд, у вредности од 121.524 динара без ПДВ, односно 133.677 динара са ПДВ. Факултет је на основу испостављених рачуна - отпремница извршио исплату средстава добављачу у укупном износу од 129.399 динара са ПДВ.

Факултет је за Партију 7, закључио Уговор број 1756/1-11 од 21.11.2019. године, са понуђачем Амг Књига д.о.о., Београд- Земун, у вредности од 14.900 динара без ПДВ, односно 16.390 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 8, закључио Уговор број 1756/1-15 од 05.12.2019. године, са понуђачем Дата Статус д.о.о., Нови Београд, у вредности од 277.814 динара, без ПДВ, односно 305.595 динара са ПДВ. Наручилац се обавезао да по пријему менице за повраћај авансног плаћања, уплатити аванс од 100% од укупно уговорене цене, са ПДВ-ом. Факултет је на основу испостављених предрачуна извршио плаћање добављачу у укупном износу од 257.053 динара.

Факултет је за Партију 9, закључио Уговор број 1756/1-12 од 21.11.2019. године, са понуђачем Предузеће за промет књига и наставног материјала Educational centre d.o.o., Београд, у вредности од 21.400 динара, без ПДВ, односно 23.540 динара са ПДВ. Наручилац се обавезује да ће по пријему менице за повраћај авансног плаћања, уплатити аванс од 100% од укупно уговорене цене, са ПДВ-ом. Факултет је на основу испостављеног предрачуна извршио авансну уплату средстава добављачу у укупном износу од 23.540 динара.

2.2.10 Рачунарска опрема, ЈНМВ 12/2019

Факултет је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, обликован по партијама, закључио за Партију 1, Уговор број 1760/1-9 од 16.12.2019. године, са понуђачем Предузеће за производњу и одржавање рачунарских система Електроник партнер д.о.о., Београд, у вредности од 577.000 динара, без ПДВ, односно 692.400 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 2, закључио Уговор број 1760/1-16 од 21.02.2020. године, са понуђачем Успон д.о.о, Чачак, у вредности од 291.850 динара, без ПДВ, односно 350.220 динара са ПДВ. Реализација уговора је у 2020. години.

Факултет је за Партију 3, закључио Уговор број 1760/1-10 од 03.12.2019. године, са понуђачем Royal commerce d.o.o., Београд, у вредности од 134.115 динара, без ПДВ, односно 160.938 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

Факултет је за Партију 4, закључио Уговор број 1760/1-11 од 03.12.2019. године, са понуђачем Royal commerce d.o.o., Београд, у вредности од 210.000 динара, без ПДВ, односно 252.000 динара са ПДВ. Факултет је у истом износу извршио плаћање.

На основу извршеног прегледа документације у поступцима јавне набавке мале вредности у 2019. години утврђено је – заједнички налази:

1. Код поступака јавне набавке мале вредности (Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене ЈНМВ 2/2019, Канцеларијски материјал ЈНМВ 4/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература ЈНМВ 5/2019, Посредовање при резервацији путних карата и резервацији и плаћању смештаја за службена путовања у земљи и иностранству ЈНМВ 6/2019, Рачунарска опрема ЈНМВ 7/2019, Услуга физичко-техничког обезбеђења ЈНМВ 8/2019, Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у фискултурној сали ЈНМВ 9/2019, Опрема за мерење физиолошких реакција у сврху научно-истражвачког рада ЈНМВ 10/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература, ЈНМВ 11/2019) конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, као и чланом 6. став 1. тачка 6) подтачка (2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности сходно природи предмета набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни као један од образаца који чине саставни део понуде. Такође, утврђено је да основни елементи понуђене цене нису садржани ни у обрасцу понуде да би се могло сматрати да је сачињен образац структуре цене како прописује члан 12. став 2. истог правилника. (Прилог 2 – тачке 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.8, 2.2.9)

2. Код поступака јавне набавке мале вредности (Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене ЈНМВ 2/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература ЈНМВ 5/2019, Услуга физичко-техничког обезбеђења ЈНМВ 8/2019, Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у фискултурној сали ЈНМВ 9/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература ЈНМВ 11/2019, Рачунарска опрема ЈНМВ 12/2019) Наручилац (Факултет) није доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 113. став 1. и чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и (2) уговор о јавној набавци доставе понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача. (Прилог 2 – тачке 2.2.1, 2.2.3, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.9, 2.2.10)

Код спроведених јавних набавки у 2018. години и у 2019. години (код отворених поступака и јавне набавке мале вредности) утврђени налази - заједнички:

1. Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже потпун правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) и 3) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 35. ст. 1 и 3. Правилника о ближем уређивању поступка ЈН број 1785/2 од 06.11.2016. године којима је прописано да се одлука о покретању поступка јавне набавке и предлог решења о образовању комисије за јавне набавке заједно са захтевом за покретању поступка јавне набавке и пратећом документацијом достављају декану на потпис.

2. Конкурсна документација не садржи део Обрасца понуде који се односи на опис предмета набавке. Из обрасца понуде не може се установити укупна вредност понуде без ПДВ и са ПДВ, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 2. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 6) подтачка (1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Оквирни споразуми, појединачни уговори и уговори закључени у поступцима јавне набавке мале вредности садрже неправилну констатацију о датуму закључења споразума, односно уговора, на основу којег се рачунају рокови прописани Законом о јавним набавкама за које је релевантан овај датум, што није у складу са чланом 26. Закона о облигационим односима којим је прописано да је уговор закључен кад су се уговорне стране сагласиле о битним састојцима уговора и чланом 31. став 1. истог закона да је уговор закључен оног часа кад понудилац прими изјаву понуђеног да прихвата понуду, као и одговарајућом одредбом ових уговора којом је уговорено да је уговор закључен даном потписивања обе уговорне стране. Оквирни споразуми и уговор закључени су оног дана када су оквирни споразум, односно уговор потписали понуђачи, а не како је у уговору, чланом 13. став 1. сваког од ових уговора констатовано, односно уговорено је да је овај уговор закључен даном потписивања обе уговорне стране.

4. Код набавке услуга припреме за штампу и штампања – број 1/2018 у отвореном поступку, код јавне набавке мале вредности: Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 5/2018 за партије 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16 и 17, а за Партију 3 обавештење о закљученом уговору није објављено, Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења – број 6/2018, Набавка књига за библиотеке, уџбеника и стручне литературе – број 9/2018 за све партије, Набавка рачунарске опреме – број 10/2018 и Набавка рачунарске опреме – број 11/2018, код отвореног поступка јавне набавке електричне енергије 1/2019, услуге припреме за штампу и штампање 2/2019 и припрема за штампу и штампање коверата, плаката, позивница, визит карата и осталог 3/2019, код поступака јавне набавке мале вредности (Потрошни материјал и средства за одржавање хигијене ЈНМВ 2/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна литература ЈНМВ 5/2019, Услуга физичко-техничког обезбеђења ЈНМВ 8/2019, Извођење радова на текућем одржавању грејања и вентилације у фискултурној сали ЈНМВ 9/2019, Опрема за мерење физиолошких реакција у сврху научно-истражвачког рада ЈНМВ 10/2019, Књиге за библиотеке, уџбеници и стручна

литература ЈНМВ 11/2019, Рачунарска опрема ЈНМВ 12/2019 за Партије 1, 3 и 4), Наручилац (Факултет) није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: (1) решења о образовању комисије за јавне набавке садрже потпун правни основ за доношење решења и назив органа који доноси решење; (2) конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи предвиђени део Обрасца понуде који се односи на опис предмета набавке где се може установити укупна вредност понуде без ПДВ и са ПДВ; (3) се за релевантан датум закључења оквирног споразума и уговора сматра дан када су оквирни споразум, односно уговор потписале обе уговорне стране, без констатације у уговору „уговор је закључен даном потписивања обе уговорне стране“; (4) објаве обавештење о закљученом уговору о јавној набавци односно оквирном споразуму у прописаном року. (Прилог 2 – тачке 2.2.1, 2.2.3 2.2.6 2.2.7 2.2.8 2.2.9, 2.2.10)

У вези са кашњењем објављивања обавештења о закљученим оквирним споразумима односно о закљученом уговору о јавној набавци, одговорна лица Факултета изјаснила су се да је најчешћи разлог кашњења добављача да достави потписан уговор наручиоцу у року.