



**Извештај о ревизији правилности пословања
Природно-математичког факултета
Универзитета у Новом Саду, Нови Сад
у делу који се односи на утврђивање, обрачун и
исплату примања запослених за 2019. годину
и јавне набавке за 2018. и 2019. годину**



Број: 400-713/2020-03/13

Београд, 15. децембар 2020. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.pmf.uns.ac.rs/o-nama/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У претходним ревизијама високошколских установа (факултета) утврђено је да постоји проблем неправилног начина утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених, као и проблем спровођења поступака јавних набавки.

Као критеријуми за избор субјеката коришћени су: промет на рачунима високошколских установа, да ли су предложене установе (факултети и универзитети) биле субјект ревизије у претходном периоду, интересовање јавности и пријаве и притужбе.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Факултета дато је укупно осам препорука од чега је седам препорука дато за област утврђивања, обрачунавања и исплату примања запослених, док је једна препорука усмерена на поступање у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручено је:

- да утврђивање, обрачун и исплату плата и других примања запослених извршавају у складу са законским прописима који регулишу примања запослених;
- да закључивање уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, средства буџета Републике Србије намењена за исплату плата у износу од 42,82 милиона динара није утрошио за намене које су утврђене важећим законским прописима.

Конкурсну документацију, за један део спроведених поступака, Природно-математички факултет није припремио у складу са Законом о јавним набавкама. Након закључења уговора Факултет је извршио измене истих, у погледу начина плаћања, супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29,64 милиона динара утрошио за друге намене (опремање амфитеатра, исплату лица ангажованих за вршење привремених и повремених послова и допунских послова - ангажовање професора са других факултета).

Факултет је утрошио средства буџета Републике Србије у износу од 13,18 милиона динара за исплату плата и накнада чији обрачун није извршен у складу са прописима који уређују ову област, односно:

- плате су увећане за износ од 12,27 милиона динара, због примене увећаних коефицијената на име радног учинка, а који су прописани општим актом Факултета - Правилником о раду;

- додатак за минули рад увећан је за износ од најмање 908 хиљада динара, јер је обрачун извршен на увећану основицу.

Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавних набавки јер је техничку спецификацију и образац понуде са структуром цене објавио одвојено од конкурсне документације.

Факултет је анексом уговорио 100% авансно плаћање, које претходно није било предвиђено, на начин супротан Закону о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.....	5
1.1. Факултет интерним актима није утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода.	5
1.2. Број запослених лица на Факултету је мањи од максимално дозвољеног броја.....	5
1.3. Факултет средства буџета Републике Србије, намењена за исплату плата, у износу од 42,82 милиона динара није утрошио за намењене сврхе.	5
1.4. Факултет у 2019. години није обрачунао и исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 4,96 милиона динара у складу са прописима.	6
1.5. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 1,69 милиона динара супротно Закону о буџету за 2019. годину.	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.1. Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке.	6
2.2. Факултет је анексом уговорио 100% авансно плаћање, које претходно није било предвиђено, на начин супротан Закону о јавним набавкама.	7
Скретање пажње.....	7
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања.....	10
3. Информације о субјекту ревизије.....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	11
5. Критеријуми	12
6. Методологија рада	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	13
V Прилог 1 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених.....	14
VI Прилог 2 – Јавне набавке	31
VII Прилог 3 – Случајни налази	40

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ	
<p>1.1. Факултет интерним актима није утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода.</p>	<p>1.1.1. Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).</p> <p>1.1.2. Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).</p>
<p>1.2. Број запослених лица на Факултету је мањи од максимално дозвољеног броја</p>	<p>1.2.1. На дан 31.децембра 2019. године на Факултету је било укупно запослено 608 лица, од чега 428 лица у настави и 180 лица у ненастави. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину предвиђен је број од 615 лица.</p> <p>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.3. Факултет средства буџета Републике Србије, намењена за исплату плата, у износу од 42,82 милиона динара није утрошио за намењене сврхе.</p>	<p>1.3.1. Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29,64 милиона динара утрошио за друге намене и то за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исплату накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова износ од 9,69 милиона динара; - исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 10,30 милиона динара и - опремање амфитеатра и учионица износ од 9,65 милиона динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).</p> <p>1.3.2. Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио применом додатних коефицијената за радни</p>

	<p>учинак, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 12,27 милиона динара из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).</p> <p>1.3.3. Факултет је извршио обрачун додатка за минули рад на увећану основицу због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио средстава у већем износу за најмање 908 хиљада динара, а што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).</p>
<p>1.4. Факултет у 2019. години није обрачунао и исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 4,96 милиона динара у складу са прописима.</p>	<p>1.4.1. Факултет је на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, а по основу уговора о закупу аутомобила исплатио износ од 4,96 милиона динара, иако наведени начин исплате ове врсте накнаде није прописан законом, а није регулисан ни интерним актима Факултета, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).</p>
<p>1.5. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 1,69 милиона динара супротно Закону о буџету за 2019. годину.</p>	<p>1.5.1. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март, у износу од 1,69 милиона динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).</p>
<p>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</p>	
<p>2.1. Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке.</p>	<p>2.1.1. Наручилац је техничку спецификацију и образац понуде са структуром цене, објавио на Порталу јавних набавки и интернет страници Факултета, одвојено од конкурсне документације, у посебним ексел табелама, односно није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 4. тач. 5) и 7) и став 9. Закона о јавним набавкама.</p>

<p>2.2. Факултет је анексом уговорио 100% авансно плаћање, које претходно није било предвиђено, на начин супротан Закону о јавним набавкама.</p>	<p>2.2.1. Наручилац је након закључења Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 2 - периферна рачунарска опрема - укупне вредности 911 хиљада динара и за партију 3 - видео пројектори - укупне вредности 283 хиљаде динара, закључио анексе којима је извршио измену битних елемената Уговора у погледу начина плаћања, тако што је уговорио 100% авансно плаћање, иако исто није било предвиђено конкурсном документацијом. Разлози за измену Уговора нису били одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду за резултат имало већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.

Скрећемо пажњу на недовољну регулисаност исплате накнада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа) у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се 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

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

Препорука број 2

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

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењује елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Факултета да уреди исплату накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла до места рада – граничног прелаза за запослене дозиметристе, у складу са одредбама Закона о раду.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплате које нису у складу са законом.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Факултета да измене битних елемената уговора врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији и Закључка број 400-713/2020-03 од 25. маја 2020. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, Трг Доситеја Обрадовића број 3, која се односи на: 1) утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и 2) јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за утврђивање, обрачун и исплату примања запослених, период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године за област јавних набавки.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, (у даљем тексту: Факултет), Трг Доситеја Обрадовића број 3, матични број: 0810462, ПИБ: 101635863. Факултет је регистрован код Привредног суда у Новом Саду према Решењу број Us.br.88/1969, од 26.8.1969. године.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Факултет је сврстан као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствен број корисника јавних средстава 02235.

Историјат Факултета

Факултет је основан Одлуком Савета Филозофског факултета, 22. маја 1969. године. Скупштина САП Војводине, на седници одржаној 9. јула 1969. године, дала је сагласност на Одлуку Филозофског факултета о оснивању Природно-математичког факултета². Права оснивача Факултета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина.

Делатност

Факултет је високошколска установа која остварује академске и струковне студијске програме, изводи студијске програме на даљину, изводи образовне курсеве у циљу образовања током читавог живота и друге облике студија за иновације знања и стручног образовања и усавршавања, развија научноистраживачки и стручни рад у оквиру области за које је акредитован.

У функцији развоја своје делатности Факултет обавља основна, примењена и развојна истраживања. Факултет у оквиру своје делатности може организовати научне и стручне догађаје, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати образовног, научног и истраживачког рада.

Унутрашња организација Факултета

Правилником о организацији и систематизацији послова на Природно-математичком факултету Универзитета у Новом Саду предвиђено је 615 извршилаца за обављање послова у организационим јединицама Факултета.

² "Службени лист САПВ", број: 17/1969

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђено је да основну организациону структуру факултета чине: Департман за биологију и екологију, Департман за физику, Департман за географију, туризам и хотелијерство, Департман за хемију, биохемију и заштиту животне средине и Департман за математику и информатику. На департамнима се, као део организационе структуре организују: катедре, лабораторије, центри, стручне службе и библиотеке. Катедре представљају основну јединицу педагошког и научноистраживачког рада у функцији развоја дисциплина које припадају катедри. Лабораторије и радионице могу бити образовне, истраживачке и за давање услуга и експертизе.

Деканат Факултета обавља послове од заједничког интереса за департамне Факултета путем стручних служби и то: Службе за студентске послове, Службе финансијско-рачуноводствених послова, Службе општих послова, Службе за међународну сарадњу и кроз рад Секретара Факултета и интерног ревизора, као самосталних радних места.

Органи Факултета

Орган управљања Факултета је Савет Факултета. Савет има 27 чланова и чине га 15 представника Факултета, четири представника Студентског парламента Факултета и осам представника оснивача које именује оснивач. Мандат чланова Савета траје четири године. Представнике Факултета бира Наставно-научно веће на предлог већа департамана, тако да департамани буду равноправно заступљени. На конститутивној седници Савета верификује се мандат чланова Савета, усваја Пословник Савета и бирају се председник и заменик председника Савета. Председник Савета се бира из реда запослених на Факултету.

Орган пословођења Факултета је декан. Избор декана Факултета обавља се без конкурса, за мандатни период од три године са могућношћу једног узастопног избора. Декана Факултета бира и разрешава Савет Факултета.

Факултет има четири продекана: продекана за наставу, продекана за докторске студије, акредитацију и обезбеђење квалитета, продекана за организацију и финансије и продекана за науку, међународну сарадњу и развој из реда наставника. Факултет има и студента продекана. Кандидат за декана предлаже кандидате за продекане из реда наставника са пуним радним временом на Факултету.

Колегијум Факултета чине декан, продекани и директори департамана. У раду Колегијума учествују секретар Факултета, интерни ревизор, шеф кабинета декана, руководиоци и координатори стручних служби, а по потреби и студент продекан и председник Синдиката Факултета. Овлашћења и одговорности органа управљања, стручних органа, као и студентског парламента утврђени су Статутом Факултета.

Основни извори финансирања

Факултет стиче средства за обављање делатности у складу са Законом и Статутом, из следећих извора:

- 1) средства која обезбеђује оснивач,
- 2) школарине и друге уплате студената,
- 3) донације, поклони и завештања,
- 4) средства за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада,
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга,
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге,
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима и
- 8) других извора, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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.

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених и спровођењем поступака јавних набавки, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и јавне набавке Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Факултета у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему³ у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета;

- Закон о високом образовању⁴;

- Закон о научноистраживачкој делатности⁵;

- Закон о науци и истраживањима⁶;

- Закон о привредним друштвима⁷;

- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸;

- Закон о раду⁹;

- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹;

- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹²;

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹³;

- Посебан колективни уговор за високо образовања¹⁴;

- Закључак Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

У ревизији правилности пословања Факултета у вези са јавним набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су

³ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010..... 31/2019 и 72/2019

⁴ „Службени гласник РС“ број: 88/2017, 27/2018 – други закон, 73/2018 и 67/2019

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 110/2005, 50/2006 – испр., 18/2010, 112/2015 и 49/2019 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 49/2019

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011.....95/2018 и 91/2019

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон,95/2018 – др. закони и 86/2019 – др. закон

⁹ "Службени гласник РС" број: 24/2005, 61/2005..... 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002 – др. закон, ... 4/2019 – усклађени дин. изн. и 86/2019

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05,95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

¹² "Службени гласник РС", број: 15/2002, 100/2004, 26/2005, 38/2007, 110/2007

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба..... 95/2018 – др. закон и 86/2019 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 86/2019 и 93/2020

идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама¹⁵;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и
- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и јавне набавке;
- анализу интерних аката Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду којим је уређено утврђивање, обрачун и исплата примања запослених и јавне набавке;
- испитивање активности, одлука Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених и јавним набавкама;
- интервјуисање одговорних особа Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду како бисмо их упознали са 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."

¹⁵ "Службени гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

V Прилог 1 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених

2.1. Планирана и исплаћена средства за исплату примања запослених у 2019. години

Финансијским планом Факултета за 2019. годину (са изменама) планирана су укупна средства потребна за исплату плата запослених у износу од 860.000.000 динара, и средства за припадајуће социјалне доприносе у износу од 150.000.000 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је путем трансфера средстава Аутономној покрајини Војводини, извршило пренос средстава намењених за исплату плата и доприноса за 2019. годину у износу од 701.237.952 динара, а за бруто накнаде истраживача износ од 230.048.109 динара.

Табела број 1: Преглед пренетих средстава из буџета Републике Србије за исплату плата запослених

у динарима

Редни број	Конто	Назив конта	Износ
1		Средства за исплату плата запослених	
1.1.	791 111 100	Б РС - АПВ - бруто зараде (494111)	598.581.278
1.2.	792 111 110	Б РС - АПВ - допринос за пензијско (494121)	71.829.814
1.3.	793 111 200	Б РС - АПВ - допринос за здравство (494122)	30.826.860
		Укупно за плате запослених	701.237.952
2.		Средства за исплату бруто накнаде за рад истраживача	
2.1.	791 111 007	Б РС - Мин.науке - Основна истраживања	168.671.377
2.2.	791 111 075	Б РС - Мин.науке - Технолошки развој - пројекти	10.914.970
2.3.	791 111 081	Б РС - Мин.науке - интегрисана интердисциплинарна истраживања	50.461.762
		Укупно за рад истраживача	230.048.109
		Свега	931.286.061

Факултет је за исплату плата и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање запослених за 2019. годину извршио расходе у укупном износу од 982.614.503 динара.

Табела број 2: Преглед извршених средстава за исплату плата и других примања запослених по изворима финансирања

у динарима

Ред. бр.	Конто	Извор финансирања			Укупно
		01 (Буџет РС и АПВ)	04 (Сопствени приходи)	05 и 15 (Донације)	
1	411	691.995.048	125.123.177	22.238.935	839.357.160
2	412	119.274.692	20.747.184	3.235.468	143.257.343
3	413151	1.468.263	4.749.101	0	6.217.364
4	414311	0	1.059.409	0	1.059.409
5	415112	4.758.387	12.811.360	0	17.569.747
6	416111	0	1.957.317	0	1.957.317
7	423599	117.440.444	8.085.945	5.846.234	131.372.623
8	424200	10.374.892	2.268.449	0	12.643.341
	Свега:	945.311.726	176.801.942	31.320.637	1.153.434.305

2.2. Број запослених на одређено и неодређено време

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду је одређен број од 615 запослених. Факултет је на дан 31. децембар 2019. године имала 608 запослених лица.

Табела број 3: Преглед броја потребних, финансираних и запослених лица на Факултету

Редни број	Месец	Професори*	Асистенти	Укупно наставно особље	Истраживачи	Ненаставно особље	Укупан број
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4+5+6)
1	Систематизација	292	59	351	68	196	615
2	Број стварно запослених	266	62	328	101	179	608
3	Ангажовани по уговорима о делу, ППП и друго (просечно на годишњем нивоу)	0	0	0	0	0	38
4	Потребан број наставника по нормативу	0	0	202,5	0	0	202,5
5	Потребан број сарадника у настави по нормативу	0	0	322,5	0	0	322,5
6	Укупан потребан број наставног особља по нормативу (4+5)	0	0	525	0	0	525
7	Број наставног особља које финансира Министарство просвете	0	0	372	0	0	372
8	Потребан број ненаставног особља по нормативу	0	0	0	0	180	180
9	Број ненаставног особља које финансира Министарство просвете	0	0	0	0	180	180
10	Укупан број запослених које финансира Министарство просвете - Високо образовање (7+9)	0	0	372	0	180	552
11	Број истраживача које финансира Министарство просвете - Наука (научни пројекти)	0	0	0	100	0	100
12	Укупан број финансираних запослених (10+11)	0	0	0	0	0	652
13	Разлика (12-2)						44
	* Редовни, ванредни и доценти						

Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору уређује да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Максималан број запослених на Факултету се у складу са наведеним Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору може увећати за 62 лица.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, у 2019. години није био већи од дозвољеног броја, односно кретао се од 30 до 53 ангажована лица.

Број запослених на одређено и на неодређено време на Факултету био је мањи од максимално дозвољеног броја.

2.3. Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса

Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁶ уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Плата се утврђује на основу: основице за обрачун плате, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон..... 95/2018 – др. закони и 86/2019 – др. закон

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује на основу: 1) основице за обрачун плате, 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. Ставом 3. наведеног члана прописано је да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1. овог закона чине производ основице и коефицијента.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁷, одредбама члана 41. прописани су коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, које се финансирају из средстава буџета Републике Србије, а одредбама члана 38. прописана су увећања плата по основу руковођења.

Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду¹⁸ у члану 5. уређена је намена и расподела сопствених прихода. Сопствени приходи Факултета, у смислу овог Правилника, служе за финансирање: материјалних трошкова пословања Факултета, социјалних давања запосленима, трошкова текућег и инвестиционог одржавања, набавке опреме и средстава за обављање регистрованих делатности, репрезентације и промотивних активности, издавачке делатности и обнављање библиотечког фонда, услуга по уговору, трошкова професионалног усавршавања запослених, унапређења услова Факултета, организовање научних скупова, трошкове акредитације и друге трошкова повезане са обављањем делатности Факултета. Наведеним Правилником Факултет није уредио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Налаз

Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 1

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

Правилницима о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета у Новом Саду¹⁹ уређена су примања запослених која се односе на зараде, накнаде зарада и друга примања. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу коефицијента сложености рада, цене рада, увећања, обавеза по основу пореза и доприноса у складу са законом. Део зараде за радни учинак се утврђује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 15/02,100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁸ Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду број:0601-888/3 од 23.12.2019. године

¹⁹ Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета у Новом Саду број 0601-837/3 од 22.12.2016. године, број 0601-501/5 од 01.07.2019. године и број 0601-501/12 од 30.09.2019. године.

Радни учинак запосленог се утврђује месечно, на образложени писмени предлог директора департмана, шефа организационе јединице, продекана за финансије или руководиоца пројекта, на основу процене успешности рада организационих целина и руководиоца целина, посматраних појединачно. На основу постигнутих резултата декан може донети одлуку о увећању зараде до 30%, увећањем основног коефицијента за обрачун зараде.

Радни учинак постигнут кроз додатне напоре за остваривање квалитета и квантитета за обављање делатности Факултета одређује се на основу учешћа запослених на реализацији извођења дела наставе сачињених између Факултета и других високошколски установа код буџетских корисника на истом нивоу. На предлог директора департмана декан доноси одлуку о увећању зараде по овом основу, највише до 30% основне зараде запосленог.

Уколико Факултет оствари већа средства од оних која су потребна за исплату основне плате, зарада запосленог се може увећати до 80%.

Факултет је Правилником о раду уредио основ за увећање зараде, али није утврдио мерила и параметре за обрачун висине увећања по утврђеним основима, односно мерљиве показатеље остварених резултата и радног учинка, на основу којих би се могао утврдити проценат увећања зараде за сваког запосленог.

Повећани радни учинак је учинак већи од стандардног остварен у ма којој делатности факултета, а посебно кроз рад на компететивним научним пројектима, повећани обим и учинак у наставним активностима на Факултету, извођење наставе на другим факултетима, рад са повећаним бројем студената, допринос развоју младих истраживача и рад са већим бројем студената докторских студија, допринос угледу и приходима Факултета организовањем научних и стручних конференција, ауторство на патентима, допринос приходима Факултета кроз трансфер знања и други доприноси угледу и приходима Факултета.

Запослени има право на увећању зараду за рад на дан празника који је нерадни дан (110% од основице), за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде (26% од основице за рад између 22.00 и 6.00 часова наредног дана), за прековремени рад (26% од основице), за време приправности за сваки сат приправности у висини 10% од основице и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном основу код послодавца (0,4% од основице).

Налаз

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

Препорука број 2

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

У вези са општим актима којима су уређени стицање и расподела сопствених прихода и обрачун и исплата зарада, накнада зараде и друга примања запослених, представници Факултета су се изјаснили да Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду нису експлицитно утврђени проценти расподеле, али да се на Факултету дуги низ година примењује исти принцип при расподели, уколико околности не захтевају другачије. По приливу средстава се одбије износ ПДВ-а, затим се 3% припише Факултету, а 15% департману на ком је остварен приход. Преостали

износ се искористи за покриће реалних трошкова (хемикалије и други потрошни материјал, сервисирање опреме, трошкови службених путовања и други реални трошкови), а износ преостао након покрића трошкова се користи за исплату плата у складу са Правилником о раду. Факултет често долази у ситуацију да се наставне активности финансирају из ових средстава јер су многи студијски програми експерименталног карактера и самим тим веома скупи, а буџетска средства су недовољна за покриће свих трошкова. У настави се користи велики број скупих уређаја, који су набављени и одржавани из ових средстава, ради одржавања високог квалитета наставе без обзира на ниво финансирања од стране буџета. Ово је главни мотив да у Правилник не ставе прецизне проценте, јер би Факултет могао доћи у ситуацију да проценат средстава која се потроше на унапређење инфраструктуре и покриће трошкова, често задиру у накнаде на које би ангажовани на пословима трансфера имали право уколико би расподелу прецизирали у Правилнику. Одговорна лица факултета наводе да до сада нису имали проблема у овој области, па су мишљења да би даље прецизирање у Правилнику представљало пренормирање.

Табела број 4: Преглед извршених средстава за исплату плата по изворима финансирања

у динарима

Број конта	Назив конта	Шифра финансирања	Назив извора финансирања	Износ	
411111	Плате по основу цене рада	01	Буџетски рачун	621.711.738	
		04	Сопствени рачун	102.043.584	
		05/19	Донације текуће године	13.643.001	
		13/37	АПВ - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	784.329	
		15/19	Нераспоређени вишак примања - Донације из претходних година	3.738.157	
411111			Укупно	741.920.811	
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	01	Буџетски рачун	21.819.814	
		04	Сопствени рачун	1.458.268	
411113			Укупно	23.278.082	
411114	Додатак за рад ноћу	01	Буџетски рачун	416.021	
		04	Сопствени рачун	124.599	
411114			Укупно	540.620	
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	01	Буџетски рачун	33.530.807	
		04	Сопствени рачун	7.808.770	
411115			Укупно	41.339.577	
411117	Умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања - боловање	01	Буџетски рачун	5.179.252	
411117			Укупно	5.179.252	
411131	Плате привремено запослених	01	Буџетски рачун	8.553.086	
		04	Сопствени рачун	13.560.198	
		05/19	Донације текуће године	822.275	
		15/19	Нераспоређени вишак примања - Донације из претходних година	1.497.591	
411131			Укупно	24.433.149	
411151	Накнада штете запослено за неискоришћени годишњи одмор	04	Сопствени рачун	127.758	
411151			Укупно	127.758	
411192	Остале исплате зараде за специјалне задатке или пројекте	05/19	Донације текуће године	2.537.912	
411192			Укупно	2.537.912	
УКУПНО 411000				839.357.160	
Укупно 411 по изворима финансирања					
				Буџетски рачун	691.210.719
				Сопствени рачун	125.123.177
				Донације текуће године	17.003.188
				Нераспоређени вишак примања - Донације из претходних година	5.235.748
				АПВ - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	784.329
УКУПНО 411000				839.357.160	

У поступку ревизије Факултет је припремио упоредни преглед података исказаних у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године – Образац 5, главној књизи и помоћним књигама и евиденцијама о обрачунатим и исплаћеним средствима за плате запослених по врсти и износу.

Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Табела број 5: Преглед извршених средстава за исплату плата по врсти примања

у динарима

Конто	Опис	Средства Буџета РС	Средства Буџета АПВ	Донације	Сопствени приходи	Укупно
411	Образац 5	691.210.719	784.329	22.238.935	125.123.177	839.357.160
	Рекапитулације зарада-књижено	682.657.633	784.329	17.381.159	111.435.221	812.258.342
	Уговори ППП	8.553.086	0	2.319.865	13.560.198	24.433.149
	Стипендија студента – страног држављанина	0	0	2.537.911	0	2.537.911
	Остало-накнада за неискоришћени годишњи	0	0	0	127.758	127.758
	Укупно исказано у главној књизи	691.210.719	784.329	22.238.935	125.123.177	839.357.160
412	Образац 5	119.141.971	132.719	3.235.465	20.747.183	143.257.338
	Рекапитулације зарада	117.613.371	132.720	2.914.323	18.358.175	139.018.589
	Уговори ППП	1.437.394	0	321.143	2.179.501	3.938.038
	Породиљско	91.205	0	0	0	91.205
	Закуп аутомобила	0	0	0	209.506	209.506
	Укупно исказано у главној књизи	119.141.970	132.720	3.235.466	20.747.182	143.257.338

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2019. години Природно-математичком факултету определило на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета у 2019. години средства у износу од 701.237.952 динара.

Примљена средства Факултет је утрошио за исплату плата запослених, као и за друге намене, како је то наведено у Табели број 5.

Табела број 6: Преглед пренетих и извршених средстава за исплату плата из средстава буџета Републике Србије

у динарима

Редни број	ОПИС	Средства Буџета			
		Примљена средства 791	Број и датум извода	Утрошена средства за плате 791	Број и датум извода
1	2	3	4	5	6
1	Децембар 2018. 1. део	26.816.102	2; 04.01.2019	25.180.299	2; 04.01.2019
2	Децембар 2018. 2. део	26.816.102	9; 21.01.2019	25.090.051	10; 22.01.2019
	Укупно децембар 2018. г.	53.632.203		50.270.350	
3	Јануар 2019. 1. део	29.278.097	20; 05.02.2019	28.141.567	21; 06.02.2019
4	Јануар 2019. 2. део	29.278.097	30; 20.02.2019	28.115.035	31; 21.02.2019
	Укупно Јануар 2019. г.	58.556.195		56.256.602	
5	Фебруар 2019. 1. део	29.278.097	39; 05.03.2019	27.329.148	40; 06.03.2019
6	Фебруар 2019. 2. део	29.278.097	50; 20.03.2019	27.291.280	51; 21.03.2019
	Укупно Фебруар 2019. г.	58.556.195		54.620.428	
7	Март 2019. 1. део	29.278.097	62; 05.04.2019	27.432.544	62; 05.04.2019
8	Март 2019. 2. део	29.278.097	71; 19.04.2019	27.340.051	71; 19.04.2019
	Укупно Март 2019. г.	58.556.195		54.772.595	
9	Април 2019. 1. део	29.278.097	77; 06.05.2019	27.872.898	77; 06.05.2019
10	Април 2019. 2. део	29.278.097	87; 20.05.2019	27.822.878	87; 20.05.2019
	Укупно Април 2019. г.	58.556.195		55.695.776	
11	Мај 2019. 1. део	29.278.097	99; 05.06.2019	28.078.255	99; 05.06.2019
12	Мај 2019. 2. део	29.278.097	110; 20.06.2019	28.030.483	110; 20.06.2019
	Укупно Мај 2019. г.	58.556.195		56.108.737	
13	Јун 2019. 1. део	29.278.097	121; 05.07.2019	27.907.421	121; 05.07.2019
14	Јун 2019. 2. део	29.278.097	131; 19.07.2019	27.868.223	132; 22.07.2019
	Укупно Јун 2019. г.	58.556.195		55.775.644	
15	Јул 2019. 1. део	29.278.097	142; 05.08.2019	29.169.741	142; 05.08.2019
16	Јул 2019. 2. део	29.278.097	153; 20.08.2019	29.121.815	154; 21.08.2019
	Укупно Јул 2019. г.	58.556.195		58.291.556	
17	Август 2019. 1. део	29.278.097	165; 05.09.2019	29.190.031	165; 05.09.2019
18	Август 2019. 2. део	29.278.097	176; 20.09.2019	29.146.631	176; 20.09.2019
	Укупно Август 2019. г.	58.556.195		58.336.662	
19	Септембар 2019. 1. део	29.278.097	186; 04.10.2019	27.874.616	186; 04.10.2019
20	Септембар 2019. 2. део	29.278.097	197; 21.10.2019	27.803.872	198; 22.10.2019
	Укупно Септембар 2019. г.	58.556.195		55.678.488	
21	Октобар 2019. 1. део	29.278.097	208; 05.11.2019	27.724.387	208; 05.11.2019
22	Октобар 2019. 2. део	29.278.097	218; 20.11.2019	27.711.342	219; 21.11.2019
	Укупно Октобар 2019. г.	58.556.195		55.435.729	
23	Новембар 2019. 1. део	31.976.785	229; 05.12.2019	30.203.097	229; 05.12.2019
24	Новембар 2019. 2. део	31.976.785	239; 20.12.2019	30.153.477	239; 20.12.2019
	Укупно Новембар 2019. г.	63.953.570		60.356.574	
	СВЕГА	703.147.722		671.599.141	
	Повраћај у Буџет РС	1.909.770			
	Укупн примљена средства за исплату плата запослених	701.237.952			

Редни број	ОПИС	Средства Буџета			
		Примљена средства 791	Број и датум извода	Утрошена средства за плате 791	Број и датум извода
1	2	3	4	5	6
Разлика више пренета средства				29.638.811	
Средства утрошена за друге намене	Привремени и повремени послови			9.691.213	
	Извођење наставе, до 30% са других факултета			10.301.686	
	Опремање амфитеатра			9.626.152	
	Инсталације у учуоници			19.760	
Укупно				29.638.811	

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

Налаз

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29.638.811 динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова износ од 9.691.213 динара;
- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 10.301.686 динара и опремање амфитеатра и учуоница износ од 9.645.912 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Основица

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије²⁰.

Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених на Факултету у износу од 2.612,45 динара нето, Закључком 05 Број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године у износу од 2.847,57 динара и Закључком 05 Број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године у износу од 3.103,85 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Факултет је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2018 – новембар 2019. године примењивао прописане основице.

Коефицијенти

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²¹ 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.

Правилником о раду Факултет је утврдио основне коефицијенте који су усклађени са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

²⁰ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 3, став 1

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02 95/2018 – др. закон и 86/2019 – др. закон

запослених у јавним службама. Правилницима о раду уређен је и начин увећања зараде применом процента увећања на основну зараду.

Факултет је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2018 – новембар 2019. године примењивао увећане коефицијенте у односу на оне који су прописани важећим законским прописима. Увећања плате Факултет је вршио на начин да је прописане коефицијенте увећавао на основу члана 43. Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, односно 46. Правилника о раду који је донет 30. септембра 2019. године (и примењује се на исплате које се врше почев од октобра месеца 2019. године).

У складу са чланом 2. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама право на увећану плату, т.ј. део плате по основу радног учинка имају запослени у јавним службама из члана 1. тачка 4) истог Закона, односно они који се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Елементи за обрачун и исплату плата запослених у високошколским установама, у складу са чланом 1. став 1. тачка 3) истог Закона су: основица за обрачун плата, коефицијент, додатак на плату и обавезе по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Имајући у виду наведено, субјект ревизије није имао право на обрачун и исплату плата запосленима на основу радног учинка.

Табела број 7: Преглед исплаћених средстава за исплату увећања зараде по основу радног учинка

у динарима

Ред. број	Месец	Увећање за радни учинак - члан 43, односно 46 Правилника о раду		
		Број прималаца	Укупно увећање коефицијента	Износ
1	Децембар 2018	92	280,03	1.018.951
2	Јануар 2019	91	278,30	941.469
3	Фебруар 2019	92	278,00	1.062.571
4	Март 2019	91	281,87	1.128.753
5	Април 2019	91	282,42	1.022.754
6	Маја 2019	92	285,22	1.028.300
7	Јун 2019	92	285,22	1.030.397
8	Јул 2019	92	285,45	889.927
9	Август 2019	92	282,43	746.245
10	Септембар 2019	92	285,45	1.110.388
11	Октобар 2019	91	283,31	1.116.986
12	Новембар 2019	91	282,14	1.176.060
13	Новембар 2019 корекција	0	0,00	0
	Укупно	92	3.389,84	12.272.802

Налаз:

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, више опредељена буџетска средстава од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио применом додатних коефицијената за радни учинак, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 12.272.802 динара из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењује елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.4. Додаци на плате и накнада плате

Запослени у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама има право на исплату додатака на плату за:

- 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона;
- 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);
- 3) рад на дан државног и верског празника;
- 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);
- 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем у смислу става 1. овог члана.

Додатак на плату из става 1. тач. 2) - 5) овог члана обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду.

Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента.

Правилником о раду Факултета запослени има право на увећану зараду за:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;
- 3) за прековремени рад - најмање 26% од основице и
- 4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

2.4.1. Додатак по основу времена проведеног на раду - минули рад

Основица за обрачун минулог рада је бруто основна зарада. Како је Факултет бруто основну зараду запослених увећао на име додатка за постигнуте резултате у складу са Правилником о раду, тако је и минули рад обрачунат у већем износу за најмање 908.187 динара.

Факултет је на име увећања плате у складу са чланом 43, односно 46. Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду исплатио износ од 12.272.802 динара и на овај износ је извршен обрачун минулог рада. У поступку ревизије извршен је прерачун просечне стопе минулог рада на Факултету за 2019. годину и утврђено је да исти износи 7,4%. Применом просечне стопе минулог рада на износ извршеног увећања утврђено је да је минули рад плаћен у износу већем за најмање 908.187 динара.

Налаз:

Факултет је извршио обрачун додатка за минули рад на увећану основицу због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио средстава у већем износу за најмање 908.187 динара, а што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са обрачуном и исплатом зарада и накнада зараде запосленима, представници Факултета су се изјаснили да се Факултет финансира од стране Републике Србије на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Том уредбом су дефинисани норматив потребних наставника и сарадника, као и норматив броја ненаставног особља и средства за рад факултета се остварују на основу овог броја. Члан 20. ове Уредбе предвиђа одступање између броја потребних наставника, сарадника и ненаставног особља (норматив) и броја стварно запослених наставника, сарадника и ненаставног особља. Истим чланом је предвиђено да уколико је одступање мање од 25% онда се рад факултета финансира према потребном (норматив) броју. На Факултету постоји мањи број стварно запослених у односу на потребни норматив број у свим категоријама запослених - наставници, сарадници и ненаставно особље. Одговорна лица Факултета сматрају да је законодавац овим чланом Уредбе препознао реалну ситуацију, да се број студената мења из године у годину, формирају се нови студијски програми и слично, док је број наставника немогуће брзо мењати јер школовање наставника траје јако дуго. Код ненаставног особља имају и додатни проблем узрокован природним одливом (пензије, болести, промена радног места и слично), уз немогућност запошљавања нових људи због забране запошљавања која је на снази од 2013. године. Чињеница је да мањи број стварно запослених од потребног норматив броја не имплицира смањење посла који је потребно обавити. Самим тим мањи број запослених од потребног има повећане обавеза у односу на стандарде прописане Уредбом. Средства која су остварена на основу разлике у броју потребних и стварно запослених су потрошена на следећи начин:

а) Плате наставницима са других факултета који су ангажовани по уговорима о допунском раду и изводе наставу и испите на Факултету. По овим уговорима је исплаћивано 30% плате на основу коефицијената датих у Уредби, за одговарајуће звање.

б) Плате ненаставном особљу које је ангажовано на ПП пословима. Ови запослени су на изузетно битним местима за функционисање Факултета: студентска служба и рачуноводство, сви су били запослени на одређено време 24 месеца и ангажовање по основу уговора о обављању привремено-повремених послова је једина могућност за њихово даље ангажовање. Сва радна места на којима се налазе ови запослени су упражњена природним одливом, сваког месеца Факултет је тражио дозволу за запошљавање на тим местима, али је није добио. Нису се определили за ангажовање неких нових људи на основу уговора на одређено време јер би то подразумевало нови ангажман на обучавању, јер новозапослени у Студентској служби не може бити самосталан у раду првих 6 месеци, а Студентска служба мора да функционише. Свим запосленим по овом основу је исплаћивана плата из буџетских средстава у складу са коефицијентима прописаним Уредбом, за одговарајуће радно место и школску спремину.

ц) Запослени на Департману за географију, туризам и хотелијерство имају додатак од 5% због повећаног учинка оствареног у раду са студентима. Овај департман има значајно већи број буџетских студената од нормираног и сви запослени на департману имају повећане обавезе – велики број студената на консултацијама, на испитима, велико оптерећење у менторском раду за дипломске и мастер радове, рад у комисијама за одбрану и слично.

д) Мали број запослених на Департману за математику и информатику има додатак за повећано ангажовање из буџетских средстава. Ради се о запосленима који обављају изузетно захтевне послове - руководиоци студијских програма, наставници који праве распоред наставе и распоред испита, сарадници ангажовани у издавању научних часописа. Сви ови послови су временски веома захтевни и одговорни, а превазилазе ниво ангажовања предвиђеног стандардима датим у Уредби. Додатни проблем на овом Департману за математику и информатику је чињеница да је у данашње време екстремно тешко задржати

информатичаре који на тржишту могу да остваре значајно већа примања. Такође, Депарتمان практично нема самофинансирајућих студената, те не постоји други извор из ког би могли исплатити накнаду за повећано ангажовање појединих наставника.

Сматрају да је доносилац Уредбе уочавањем разлике између нормативно потребних и стварно запослених препознао потребу да се валоризује повећани учинак појединих запослених, јер се само повећаним учинком може урадити потребан посао са мањим бројем људи, те да је чланом 20. ове Уредбе одредио додатна средства која се могу користити у ове сврхе. Члан 43. исте Уредбе, такође каже да нормативи и коефицијенти представљају основ за финансирање, а да факултети самостално, својим општим актима уређују расподелу овако добијених средстава. Правилник о раду Факултета предвиђа додатак на плату на основу повећаног учинка оствареног у наставним активностима.

Део средстава остварених из буџета РС Факултет је искористио за реновирање сале за наставу - Амфитеатар 5. Представници факултета су објаснили да је амфитеатар, који има 80 места и на којем се настава одвија од 8 до 20 часова сваког дана, реновиран 2019. године средствима буџета Републике Србије јер је био у веома лошем стању (намештај је набављен 1969. године када је направљена зграда, прозори се нису могли отворити, вентилација није радила, велики број столица је био поломљен). Даље наводе и да члан 43. Уредбе јасно каже да су факултети самостални у расподели добијених средстава и да средства добијена за расходе не могу потрошити на плате запослених али никако не забрањује обрнуто, те сматрају да су правилно поступили, значајно побољшали услове за студенте и економично, одговорно и у духу Закона о високом образовању трошили буџетска средства.

2.4.2. Накнада зараде

Запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Факултет је у Главној књизи исказао додатак за рад на дан државног или верског празника (конто 411113) у износу од 23.278.082 динара, док накнада за дане годишњег одмора није исказана.

У Помоћној евиденцији обрачуна плата запослених исказани су сати и обрачунат износ накнаде за дане годишњег одмора, државног и верског празника, као и друге врсте плаћеног одсуства (слава, склапање брака, добровољно давање крви, селидба и друго у складу са општим и интерним актима).

Факултет је приликом обрачуна накнаде за дане годишњег одмора, државног и верског празника и другог плаћеног одсуства вршио прерачун вредности сата рада за плату остварену у претходних 12 месеци, у укупном износу. Ове накнаде исплаћене су из средстава буџета Републике Србије, односно Факултет није приликом обрачуна извршио прерасподелу обрачунате вредности сата рада, на вредност која је у претходном периоду исплаћена из средстава буџета Републике Србије и из осталих извора.

Чланом 2. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основну плату чини производ основице и коефицијента утврђених у складу са овим законом. Такође, овим законом у члану 5. ст. 2. и 3, прописано је и да се приликом обрачуна додатака на плату, који се обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о раду, као основица за обрачун користи основна плата утврђена истим Законом.

У поступку ревизије извршен је прерачун просечно исплаћене плате на Факултету и вредности просечног сата рада, применом просечно утврђеног коефицијента запослених на Факултету у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и просечне вредности бруто основице која се примењивала на обрачун плата исплаћених у 2019. години.

Табела број 8: Прерачун више исплаћених средстава за сате годишњег одмора, државног и верског празника и плаћеног одсуства из средстава буџета Републике Србије

у динарима

Ред. број	Опис	Износ
1	Просечна вредност бруто основице за исплате у 2019. години	4.064,68
2	Просечан коефицијент запослених на Факултету за 2019. годину	23,31
	Просечан функционални додатак на Факултету за 2019. годину	0,38
	Просечна стопа минулог рада на Факултету за 2019. годину	1,0740
3	Просечна бруто зарада	103.417,92
4	Просечан број радних сати	173,33
5	Просечна вредност радног сата	596,65
6	Остварен број сати годишњег одмора	76.240
7	Остварен број сати државног празника	32.435
8	Остварен број сати плаћеног одсуства	4.054
9	Исплаћен износ за сате годишњег одмора	51.110.591
10	Исплаћен износ за сате плаћеног одсуства	27.171.520
11	Просечна вредност сата годишњег одмора	670,39
12	Просечна вредност сата плаћеног одсуства	744,65
13	Разлика у вредности цене сата годишњег одмора	73,74
14	Више исплаћено за сате годишњег одмора	2.690.606
15	Разлика у вредности цене сата плаћеног одсуства	148,00
16	Више исплаћено за сате плаћеног одсуства	5.400.237
17	Укупно више исплаћено	8.090.843

У вези са напред наведеним скренута је пажња у Одељку I Закључци и налази.

2.5. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.5.1. Обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, а највише до 150 км удаљености од седишта послодавца у складу са чланом 56, односно 57. Правилника о раду Факултета. Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у 2019. години извршени су у износу од 17.569.747 динара, од чега износ од 4.758.387 динара из средстава буџета Републике Србије и 12.811.360 динара из сопствених прихода. Факултет је вршио умањење накнаде за дане одсуства са посла (годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство).

2.5.2 Закуп путничких возила од запослених

Правилником о службеним путовањима²² у члану 17. прописано је да Факултет за

²² Правилника о службеним путовањима запослених на Природно-математичком факултету Нови сад Број 0601-777/4 од 13.9.2017. године, 0601-111/5 од 26.2.2019. године и 0601-111/10 од 25.6.2019. године.

потребе службеног путовања може узети у закуп путнички аутомобил, на основу закљученог Уговора о закупу путничког возила.

Факултет је закупио аутомобиле од запослених лица на Факултету и са њима закључио уговоре о закупу. У 2019. години по овим уговорима извршена су плаћања у износу 4.957.309 динара из сопствених средстава Факултета.

Факултет је у периоду 01. јануар – 31. март 2019. године накнаду за закуп путничког возила за службене сврхе обрачунао и исплатио као зараду и по том основу обрачунао и платио доприносе на терет послодавца у укупном износу од 209.506 динара.

За период 01. април – 31. децембар 2019. године Факултет је ову накнаду исплаћивао као друга примања запослених и извршио обрачун и плаћање пореза у складу са члановима 82. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

Уговори о закупу аутомобила закључени су са 12 запослених лица који обављају послове стручног сарадника – дозиметристе у Лабораторији за испитивање радиоактивности узорака и дозе јонизирајућег и нејонизирајућег зрачења и чија су места рада гранични прелази у близини места њиховог становања.

У складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду 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.

Уговори о закупу аутомобила закључени су за потребе доласка и одласка до места рада запослених дозиметриста, а не за потребе службеног путовања у складу са чланом 17. Правилника о службеним путовањима Факултета.

Суштину уговора о закупу, у складу са члановима од 567. до 585. Закона о облигационим односима²³, представља да ствар која је предмет закупа закуподавац предаје закупопримцу, који се надаље према истој понаша као добар привредник, односно домаћин. У предметним уговорима закупљени аутомобили нису предати на коришћење Факултету - закупопримцу, а запослени (у овом уговорима закуподавци) су издате аутомобиле користили и за своје приватне потребе.

Установљено право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по основу закупа аутомобила није прописано чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду који се непосредно примењује на запослене на Факултету у погледу накнада и осталих примања запослених у јавним установама.

Наведено право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по основу закупа аутомобила Факултет није прописао ни својим интерним актима, односно Правилником о раду и Правилником о службеним путовањима.

Службеним путовањем у смислу одредби закона и члана 57. Правилника о раду број: 0601-837/3 од 22.12.2016. године и број: 0601-501/5 од 01.07.2019. године, односно члана 58. Правилника о раду број: 0601-501/12 од 30.09.2019. године субјекта ревизије сматра се путовање на које се запослени упућује да по налогу декана, односно директора департмана да изврши службени посао ван места. Правилником о службеним путовањима запослених на Природно математичком факултету Нови Сад у складу са чланом 3. став 2. и 3. запослени се упућује на службени пут да реализује службени посао ван места рада у трајању најдуже 15 дана непрекидно, а ако потребе посла захтевају и започети посао не може да се прекине највише 30 дана непрекидно, по одобрењу декана. У конкретном случају запослени су упућени на службено путовање у место рада током целе године, што се не може сматрати службеним путовањем у смислу одредби наведених Правилника о раду и Правилника о службеним путовањима. Правилник о службеним путовањима запослених на Природно математичком факултету Нови Сад није правни основ за исплату накнаде трошкова превоза

²³ "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, ... 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/20

до места рада, односно за долазак на рад и одлазак с рада, јер службени пут подразумева упућивање запосленог за реализацију посла ван места рада у одређеном временском периоду које не може да траје дуже од 15 дана, односно 30 дана непрекидно.

Налаз

Факултет је на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, а по основу уговора о закупу аутомобила исплатио износ од 4.957.309 динара, иако наведени начин исплате ове врсте накнаде није прописан законом, а није регулисан ни интерним актима Факултета, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Факултета да уреди исплату накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла до места рада – граничног прелаза за запослене дозиметристе, у складу са одредбама Закона о раду.

У вези са обрачуном и исплатом закупа возила, представници Факултета су објаснили да су уговори о закупу возила закључивани са дозиметристима - запосленима на Факултету којима је радно место на граничним прелазима. Такође, објаснили су и да је Факултет, као послодавац, у обавези да запосленима обезбеди превоз на радно место. Факултет на само једном граничном прелазу има закупљен простор за рад док је на свим осталим прелазима немогуће закупити простор, а посао дозиметриста подразумева одлазак на границу и мимо радног времена, често и више пута у току једног дана. Сем тога, постоје гранични прелази на којима немају стално присутног дозиметристу већ неко од дозиметриста са других прелаза одлази по потреби. Истакли су и да до граничних прелаза не постоји јавни превоз и да је Факултет покушавао да реши овај проблем тако што је рефундирао трошкове горива по поднетим рачунима на основу броја пређених километара, али је овакав начин обрачуна постао сувише скуп и није постојала контрола над пређеним километрима. Стога су се определили за закуп сопствених возила дозиметриста као начин обезбеђивања превоза на радно место.

2.6. Социјална давања запосленима

2.6.1. Обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију

У складу са чланом 119. став 1. Закона о раду и члановима 58. став 1. и 59. став 1. Правилника о раду Факултета извршена је исплата отпремнина при одласку у пензију за четири лица у износу од 1.059.409 динара из сопствених средстава Факултета. Факултет је на износ отпремнине који прелази неопорезиви износ обрачунао и платио порез, прописан Законом о порезу на доходак грађана.

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.7.1. Исплата награда и бонуса

Факултет је на 5. седници Колегијума Природно-математичког факултета, Универзитета у Новом Саду, која је одржана 20. фебруара 2019. године, донео Одлуку да се запосленим женама на факултету исплати новчани износ за Дан жена у бруто износу од 5.706,14 динара са првим делом зараде за фебруар месец 2019. године, из сопствених средстава Факултета.

На основу ове Одлуке укупно је исплаћено 1.694.724 динара за 297 запослених жена.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 17, прописано је да се у буџетској 2019. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене.

Истим чланом, у ставу 2, прописано је да се у 2019. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Налаз:

Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март, у износу од 1.694.724 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплате које нису у складу са законом.

У вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама, поводом 8. марта, представници Факултета су се изјаснили да су ову исплату извршили у складу са Правилником о раду и из сопствених средстава Факултета, те сматрају да буџетска средства нису ненаменски искоришћена.

2.7.2. Јубиларне награде

Право запосленог на јубиларну награду утврђено је чланом 120. став 1. Закона о раду и чланом 58. Правилника о раду Факултета.

Чланом 59. Правилника о раду уређено је да Факултет исплаћује јубиларну награду запосленом, уколико постоје финансијске могућности, у години када наврши 10, 20 или 30 година радног стажа на Факултету.

Факултет је јубиларне награде са припадајућим порезима исплатио 24. маја 2019. године, на дан Факултета, у износу од 1.957.317 динара из сопствених средстава Факултета.

Исплата јубиларних награда извршена је за 37 запослених лица која су право на јубиларну награду остварила у току 2019. године.

2.7.3. Поклони за децу запослених

У складу са чланом 119. став 2. Закона о раду и чланом 59. став 2. тачка 2) Правилника о раду Факултета донета је Одлука да се деци запослених на Факултету, старости до 11 година живота, обезбеди поклон за Нову 2020. годину у висини 8.000 динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Факултет у 2019. години извршио исплату поклона за 282 деце запослених, у износу од 2.256.000 динара из сопствених средстава Факултета.

2.8. Накнаде за службена путовања

2.8.1. Обрачун и исплату накнаде за употребу сопственог возила

Правилником о службеним путовањима Факултета уређено је да уколико због хитности или других оправданих разлога, запослени не може да користи превоз у јавном саобраћају, ни службено возило, запослени може да користи сопствено возило у службене сврхе, за обављање службеног пута у земљи и иностранству, а по претходно одобреном захтеву за службени пут, од стране директора департмана, односно Декана.

Након реализованог службеног пута, запослени је у обавези да секретаријату, односно деканату, између осталог, преда: попуњен путни налог са подацима о броју пређених километара на почетку и на крају путовања, називу места у које је путовање обављено и број пређених километара, као и рачун за куповину горива непосредно пре или у току путовања.

Правилником Факултета уређено је да се трошкови превоза надокнађују у износу од 10% од цене за један литар погонског горива, по пређеном километру.

Факултет је за 2019. годину исказао расходе за накнаду за употребу сопственог возила у земљи са припадајућим порезима у износу од 1.568.400 динара, од чега износ од 649.638 динара из средстава буџета Републике Србије, 903.523 динара из сопствених средстава Факултета и износ 15.239 динара из средстава донација. Расходе за накнаду за употребу сопственог возила у иностранству Факултет је извршио у износу од 792.384 динара, од чега износ од 459.866 динара из средстава буџета Републике Србије, 200.738 динара из сопствених средстава Факултета и износ 131.780 динара из средстава донација.

У поступку ревизије утврђено је да се исплата врши по пређеној километражи и по просечној цени горива утврђеној за текући месец.

Факултет је у складу са Законом о порезу на доходак грађана на износ накнаде изнад неопорезивог износа обрачунао и платио порез по стопи од 10%.

2.8.2. Обрачун и исплата трошкова дневница (исхране) на службеном путу у земљи

Факултет је Правилницима о службеним путовањима дефинисао да службени пут представља пут на који се запослени упућује да реализује службени посао ван места рада.

Наведеним Правилницима уређено је да се за реализацију службеног путовања запосленом издаје Налог за службено путовање (у даљем тексту: Путни налог). Путни налог за службена путовања се издаје на департману, односно у деканату и садржи име и презиме запосленог који путује, радно место, дестинацију, циљ путовања, датум одласка и повратка, врсту превоза, висину дневнице, извор финансирања, као и друге податке од значаја за конкретно путовање.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су путни налози садржали потребне елементе.

Запосленима се у складу са интерним актом могу исплатити дневнице за службено путовање у земљи у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање, а највише до висине неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана и да се запосленом коме је обезбеђена бесплатна исхрана, дневница за службено путовање у земљи умањује за 80%.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Факултет у 2019. години дневнице исплаћивао у висини неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана и по том основу у 2019. години извршио расходе у износу од 10.166.004 динара, од чега износ од 3.699.338 динара из средстава буџета Републике Србије, 6.405.914 динара из сопствених средстава Факултета и износ 60.752 динара из средстава донација.

2.8.3. Обрачун и исплата трошкова дневница за службени пут у иностранство

Чланом 22. Правилника о службеним путовањима Факултет је дефинисао да запослени за службени пут у иностранство прилаже Одлуку Наставно-научног већа департмана, односно Декана о одобравању службеног пута. Одлуком о одобрењу службеног пута треба да се одреди и извор средстава из ког се финансирају трошкови службеног пута.

Правилником је уређено да се средства за исплату трошкова службеног пута у иностранство (превоз, смештај, дневнице запосленог и остали трошкови настали у вези са службеним путем) исплаћују у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате. Уређено је да се дневнице за службени пут у иностранство исплаћују према Табели - Списак дневница за службени пут у иностранство на Природно-математичком факултету, која је саставни део Правилника.

Члановима 40. и 41. Правилника је дефинисано у којим случајевима запослени има право на дневницу.

Правилником је уређено да Финансијска служба Факултета обрачунава накнаду трошкова запосленом за време проведено на службеном путу на основу поднете документације од стране запосленог, сходно актима и процедурама које је донео Факултет. Обрачун путних трошкова и налог за исплату даје декан или лице овлашћено за потпис у складу са прописима.

Факултет је у 2019. години на име дневница за службени пут у иностранство исплатио износ од 13.357.422 динара, од чега износ од 6.051.855 динара из средстава буџета Републике Србије, 4.931.380 динара из сопствених средстава Факултета и износ 2.374.187 динара из средстава донација.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да су средства исплаћена у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате;
- да се дневнице исплаћују према Табели - Списку дневница за службени пут у иностранство на Природно-математичком факултету;
- да се Факултет руководио навођеним часом преласка државне границе у одласку и часом преласка државне границе у повратку (часом поласка авиона с последњег аеродрома у Републици Србији до часа повратка на први аеродром у Републици Србији). Број дневница Факултет је утврдио према броју сати проведених у иностранству и умањено их је за трошкове исхране.

2.9. Обрачун и исплата накнада за ауторске хонораре

Факултет је у току 2019. године спроводио активности на реализацији 82 пројекта научних истраживања.

Табела број 9: Преглед пројеката научних истраживања за 2019. годину

Ред. број	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Врста истраживања	Друштвено економски циљ	Број пројеката	Средства истраживача	ДМТ II	Укупно	у динарима
								Број ангажованих истраживача
1		Фундаментално	Образовање	32	119.620.738	16.452.399	136.073.137	238
2			Животна средина	5	35.370.530	3.135.342	38.505.872	54
3			Унапређење здравства	1	13.972.839	1.916.873	15.889.712	23
4			Истраживања и експлоатација свемира	1	874.968	76.646	951.614	2

Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

5	Примењено	Образовање	9	13.255.576	1.464.610	14.720.186	43
6		Животна средина	8	46.452.792	4.733.159	51.185.951	91
7		Унапређење здравства	2	1.875.397	122.870	1.998.267	2
8		Пољопривреда	1	359.842	179.859	539.701	1
9		Образовање	1	2.653.155	174.535	2.827.690	7
10	Развојно	Пољопривреда	4	160.144	399.306	559.450	2
Укупно			64	234.595.981	28.655.599	263.251.580	463
1	АПВ	Образовање	6	2.971.564	2.051.123	5.022.687	49
2		Животна средина	5	2.139.110	1.300.232	3.439.342	33
3		Унапређење здравства	6	2.339.575	1.922.458	4.262.033	33
4		Пољопривреда	1	257.682	372.619	630.301	3
Укупно			18	7.707.931	5.646.432	13.354.363	118

На пројектима је ангажовано од 93 до 102 сарадника истраживача, са којима су закључени уговори на одређено време, док трају пројектне активности. Њихова примања су обрачуната и исплаћена као плата у укупном износу 126.950.731 динар из средстава буџета Републике Србије (евидентирано на контима групе 41 - Расходи за запослене). Са ангажованим лицима на реализацији пројеката, а који су запослени на Факултету, закључени су уговори о Ауторском хонорару и по том основу обрачунат је и исплаћен износ од 117.440.444 динара из средстава буџета Републике Србије (евидентирано на конту 423599 – Остале стручне услуге).

У члану 3. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да порезу на доходак грађана подлежу приходи од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине, у члану 55. да опорезиви приход од ауторских и сродних права и права индустријске својине чини разлика између бруто прихода и трошкова које је обвезник имао при остваривању и очувању прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано, у члану 56. је дефинисана висина нормираних трошкова, а у члану 58. поменутог Закона да стопа пореза на приходе од ауторских и сродних права и права индустријске својине износи 20%.

Чланом 44. став 1. тачка 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да стопа по којој се обрачунава и плаћа допринос за обавезно пензијско осигурање износи 26%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Факултет приликом обрачуна ауторског дела ауторима признао нормиране трошкове у износу од 43% бруто прихода и да је извршио обрачун и плаћање пореза и доприноса у висини прописане стопе.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

3.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

3.1.1. Интерни акт за уређење поступка јавних набавки

Факултет је донео Правилник о уређивању поступка јавних набавки на Природно-математичком факултету Универзитета у Новом Саду, број 0601-365/1 од 02. марта 2017. године. Нови Правилник о уређивању поступка јавних набавки донет је 24. маја 2019. године.

Факултет је Правилницима уредио поступак јавних набавки и ближе уредио начин обављања послова јавних набавки, утврђена су овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, заштита података, израда и доношење плана јавних набавки, надзор над извршењем Плана јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање набавки.

Правилници су објављени на интернет страници Факултета.

3.1.2. План јавних набавки

Факултет је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

План јавних набавки за 2018. годину број 0601-49/1-101 усвојен је 01. децембра 2017. године и исти је објављен на Порталу јавних набавки 11. децембра 2017. године. План је измењен осам пута, последња измена је била 25. децембра 2018. године.

План јавних набавки за 2019. годину, број 0601-1/1-98 је усвојен 21. децембра 2018. године и исти је објављен на Порталу јавних набавки 31. децембра 2018. године. План је измењен седам пута, последња измена је била 7. новембра 2019. године.

Табела број 10: Преглед планираних и спроведених јавних набавки

у динарима

Година	Врста предмета набавке	Врста поступка	Укупан број планираних поступака	Укупан број закључених оквирних споразума	Укупан планирани износ	Укупан број спроведених поступака	Укупна процењена вредност спроведених поступака	Укупна вредност закључених Уговора са ПДВ
2018. година	Добра	Отворени поступак	8	8	63.600.000	8	52.700.000	26.847.776
		Поступак јавне набавке мале вредности	42	8	78.595.000	12	39.995.000	35.072.994
		Укупно:	50	16	142.195.000	20	92.695.000	61.920.770
	Услуге	Отворени поступак	2	0	33.700.000	2	33.700.000	40.440.000
		Поступак јавне набавке мале вредности	50	12	72.287.000	32	47.608.000	40.319.620
		Укупно:	52	12	105.987.000	34	81.308.000	80.759.620
	Радови	Отворени поступак	12	0	63.040.000	4	31.340.000	22.257.955
		Поступак јавне набавке мале вредности	2	0	4.500.000	0	0	0
		Укупно:	14	0	67.540.000	4	31.340.000	22.257.955
Укупно:	Отворени поступак	21	8	160.340.000	14	117.740.000	89.545.731	
	Поступак јавне набавке мале вредности	95	20	155.382.000	44	87.603.000	75.392.614	
2019. година	Добра	Отворени поступак	12	1	99.490.000	9	59.390.000	24.484.506
		Поступак јавне набавке мале вредности	33	6	63.915.000	14	35.150.000	24.412.391
		Укупно:	45	7	163.405.000	23	94.540.000	48.896.897

Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Година	Врста предмета набавке	Врста поступка	Укупан број планираних поступака	Укупан број закључених оквирних споразума	Укупан планирани износ	Укупан број спроведених поступака	Укупна процењена вредност спроведених поступака	Укупна вредност закључених Уговора са ПДВ
	Услуге	Отворени поступак	2	3	37.000.000	2	37.000.000	44.400.000
		Поступак јавне набавке мале вредности	45	3	76.050.000	20	52.250.000	40.164.198
		Укупно:	47	6	113.050.000	22	89.250.000	84.564.198
	Радови	Отворени поступак	10	0	54.784.360	4	20.736.000	24.634.922
		Поступак јавне набавке мале вредности	1	0	3.500.000	0	0	0
		Укупно:	11	0	58.284.360	4	20.736.000	24.634.922
Укупно:	Отворени поступак	24	4	191.274.360	15	117.126.000	93.519.427	
	Поступак јавне набавке мале вредности	79	9	143.465.000	34	87.400.000	64.576.590	

3.1.3. Извештавање Управе за јавне набавке о спроведеним јавним набавкама

Факултет је у 2018. и 2019. години достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе овог Закона у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

3.2. Спровођење поступка јавних набавки

На основу податка о планираним и спроведеним јавним набавкама у 2018. и 2019. години у поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за спровођење поступка јавних набавки на одабраном узорку.

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

Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Табела број 11: Преглед ревидираних јавних набавки

у динарима

Година	РБ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом
							Број	Датум	
2018. година	1.	0601-3/2	Посредовање у обезбеђењу авио карата, аутобуских и других карата и хотелског смештаја	отворени поступак	31.000.000	D.O.O. "FLY FLY TRAVEL" Београд	0601-3/2-9	30.1.2018	37.200.000
	2.	0601-3/40	Посредовање у обезбеђењу авио карат, аутобуских других карата и хотелског смештаја	отворени поступак	31.000.000	D.O.O. "KOMPAS TOURISM&TRAVEL" Нови Сад	0601-3/40-17	23.05.2018.	37.200.000
	3.	0601-3/38	Грађевински и пратећи радови за одржавање објеката Факултета (радови)	отворени поступак	7.640.000	"ГРО СТАТИК" ДОО Нови Сад	0601-3/38-16	29.05.2018.	9.168.000
	4.	0601-3/50	Рачунари и рачунарска опрема, по партијама	отворени поступак	5.350.000	"УСПОН" ДОО Чачак (п.1), "ЈАПИ" ДОО Нови Сад, (п.2, п.3), "	0601-3/50-20, 0601-3/50-21, 0601-3/50-22	03.12.2018.	6.211.040
	5.	0601-4/60	Услуге штампања, по партијама	јавна набавка мале вредности	4.900.000	"САЈНОС" ДОО Нови Сад	0601-4/60-14 (за партију 1) и 0601-4/60-15 (за партију 2)	27.06.2018.	5.880.000
	6.	0601-4/61	Намештај за кабинете, учионице и друге просторије (добра)	јавна набавка мале вредности	4.900.000	"ОПРЕМИНГ" ДОО Нови Сад и "ИТРО КОП" ДОО Ариље (заједничка понуда)	0601-4/61-14	28.06.2018.	5.880.000
	7.	0601-3/41	Рачунари и рачунарска опрема (добра)	отворени поступак	2.400.000	"AS COMPUTERS & TECHNOLOGY" ДОО Нови Сад	0601-3/41-13	21.06.2018.	2.880.000
	8.	0601-3/36	Рачунари и рачунарска опрема	отворени поступак	2.250.000	"ЈАКОВ СИСТЕМ" ДОО Ниш	0601-3/36-17	06.03.2018.	2.700.000
2019. година	1	0601-1/11	Услуга посредовања у обезбеђењу авио карата, аутобуских и других карата и хотелског смештаја (услуге)	отворени поступак	31.000.000	"КОМПАС TOURISM & TRAVEL" ДОО Нови Сад	0601-1/11-17	22.05.2019.	37.200.000
	2	0601-1/2	Електрична енергија	отворени поступак	22.000.000	ЈП "ЕПС" Београд	0601-1/2-20	06.03.2019	26.400.000
	3	0601-1/3	Гориво за моторна возила	отворени поступак	16.000.000	Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад	0601-1/3-24	29.03.2019	19.200.000
	4	0601-1/9	Грађевински и пратећи радови за одржавање објеката Факултета (радови)	отворени поступак	12.490.000	"ГРО СТАТИК" ДОО Нови Сад	0601-1/9-16	09.04.2019.	14.988.000
	5	0601-1/10	Намештај за кабинете, учионице и друге просторије (добра)	отворени поступак	7.500.000	"ОПРЕМИНГ" ДОО Нови Сад	0601-1/10-15	02.04.2019.	9.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Година	РБ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом
							Број	Датум	
	6	0601-1/15	Услуге штампања, по партијама (услуге)	отворени поступак	6.000.000	"САЈНОС" ДОО Нови Сад	0601-1/15-14 (за партију 1) и 0601-1/15-15 (за партију 2)	28.06.2019.	7.200.000
	7	0601-1/35	Рачунари и рачунарска опрема, по партијама (добра)	отворени поступак	2.947.000	"ЈАКОВ СИСТЕМ" ДОО НИШ (за партију 1, партију 2), "ЕЛЕКТРОНИК ПАРТНЕР" ДОО Београд (за партију 3) и "УСПОН" ДОО Чачак (за партију 4)	0601-1/35-22 (за партију 1), 0601-1/35-23 (за партију 2), 0601-1/35-24 (за партију 3) и 0601-1/35-25 (за партију 4)	06.12.2019.	3.536.400
	8	0601-2/32	Услуге изнајмљивања превозног средства (са возачем) (услуге)	јавна набавка мале вредности	2.700.000	"ЛИМО СЕРВИС И ОСТАЛИ ПРЕВОЗ МАЈА" Сремски Карловци	0601-2/32-15 (за партију 1)	10.05.2019.	2.400.000
	9	0601-2/47	Опрема за доградњу, проширење и обезбеђење несметаног функционисања рачунарске мреже за потребе Факултета (добра)	јавна набавка мале вредности	1.928.900	"УСПОН" ДОО Чачак	0601-2/47-18	30.10.2018.	2.314.680
	10	0601-1/24	Рачунари и рачунарска опрема (Компоненте) (добра)	отворени поступак	1.664.550	"ROYAL COMMERCE" ДОО Београд	0601-1/24-19	13.09.2019.	1.997.460
	11	0601-1/39	Рачунари и рачунарска опрема (добра)	отворени поступак	200.000	"УСПОН" ДОО Чачак	0601-1/39-14	27.12.2019.	240.000
Укупно:									231.595.580

3.2.1. Конкурсна документација

3.2.1.1. Образац структуре понуђене цене

Законом о јавним набавкама у члану 61. који се односи на конкурсну документацију прописано је следеће:

- да конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (став 4. тачка 5);

- да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни (став 4. тачка 7) и

- да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне

документације и укупан број страна конкурсне документације (став 9).

Поступајући супротно наведеним одредбама чланова Закона, Факултет је техничку спецификацију и образац понуде са структуром цене, објавио одвојено од конкурсне документације, у посебним ексел табелама, (техничка спецификација и образац понуде са структуром цене не чине интегрални део конкурсне документације).

Супротно обавези из члана 61. став 9. Закона о јавним набавкама наручилац је пропустио да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. Наиме, техничка спецификација и образац понуде са структуром цене објављена је одвојено од конкурсне документације, у посебним ексел табелама, без нумерације.

Табела број 12: Преглед ревидираних поступака у којима конкурсна документација није објављена на Законом прописан начин

Година	Ред. број	Број ј. набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Добављач	Процењена вредност
2018. година	1.	0601-3/38	Грађевински и пратећи радови за одржавање објеката Факултета (радови)	отворени поступак	"ГРО СТАТИК" ДОО Нови Сад	7.640.000
	2.	0601-3/50	Рачунари и рачунарска опрема, по партијама	отворени поступак	"УСПОН" ДОО Чачак (п.1), "ЈАПИ" ДОО Нови Сад, (п.2, п.3), "	5.350.000
	3.	0601-3/41	Рачунари и рачунарска опрема (добра)	отворени поступак	"AS COMPUTERS & TECHNOLOGY" ДОО Нови Сад	2.400.000
	4.	0601-3/36	Рачунари и рачунарска опрема	отворени поступак	"ЈАКОВ СИСТЕМ" ДОО Ниш	2.250.000
2019. година	5.	0601-1/9	Грађевински и пратећи радови за одржавање објеката Факултета (радови)	отворени поступак	"ГРО СТАТИК" ДОО Нови Сад	12.490.000
	6.	0601-1/35	Рачунари и рачунарска опрема, по партијама(добра)	отворени поступак	"ЈАКОВ СИСТЕМ" ДОО НИШ (за партију 1, партију 2), "ЕЛЕКТРОНИК ПАРТНЕР" ДОО Београд (за партију 3) и "УСПОН" ДОО Чачак (за партију 4)	2.947.000
	7.	0601-2/47	Опрема за доградњу, проширење и обезбеђење несметаног функционисања рачунарске мреже за потребе Факултета (добра)	јавна набавка мале вредности	"УСПОН" ДОО Чачак	1.928.900
	8.	0601-1/24	Рачунари и рачунарска опрема (Компоненте) (добра)	отворени поступак	"ROYAL COMMERCE" ДОО Београд	1.664.550
	9.	0601-1/39	Рачунари и рачунарска опрема (добра)	отворени поступак	"УСПОН" ДОО Чачак	200.000
Укупно:						36.870.450

Налаз

Наручилац је техничку спецификацију и образац понуде са структуром цене, објавио на Порталу јавних набавки и интернет страници Факултета, одвојено од конкурсне документације, у посебним ексел табелама, односно није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 4. тач. 5) и 7) и став 9. Закона о јавним набавкама.

3.2.1.2. Додатни услови

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

Наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, сходно члану 76. став 2. Закона о јавним набавкама. При томе, сходно ставу б. истог члана, наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да финансијски и пословни капацитет понуђач може доказати достављањем доказа уз понуду, као што су: извештај о бонитету или скоринг издат од стране надлежног органа, биланс стања са мишљењем овлашћеног ревизора или извод из тог биланса стања, исказ о понуђачевим укупним приходима од продаје и приходима од производа, радова или услуга, на које се уговор о јавној набавци односи – најдуже за претходне три обрачунске године, мишљење или исказ банака или других специјализованих институција. Минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке. Наручилац је дужан да у конкурсној документацији наведе који је доказ из ове тачке изабрао и/или које друге доказе који доказују финансијски и пословни капацитет понуђач треба да приложи.

Наручилац је у конкурсној документацији за јавне набавке: Посредовање у обезбеђењу авио карата, аутобуских и других карата и хотелског смештаја, инт.број: 0601-49/29, и инт.број: 0601-3/40 које су спроведене у 2018. години и јавној набавци Посредовање у обезбеђењу авио карата, аутобуских и других карата и хотелског смештаја, инт.број: 0601-1/11 која је спроведена у 2019. години, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета, захтевао да је понуђач у последње три обрачунске године продао најмање 10.000 авио карата, аутобуских и других карата, на годишњем нивоу као и да је понуђач у последње три обрачунске године остварио промет од продаје услуга које су истоврсне предмету ове јавне набавке, у износу од најмање 60.000.000 динара на годишњем нивоу.

Факултет је за јавне набавке - Посредовање у обезбеђењу авио карата, аутобуских и других карата и хотелског смештаја за 2018. и 2019. годину захтевао додатне услове у погледу финансијског капацитета у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.1.3. Уговор о јавној набавци

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

Законом о јавним набавкама, чланом 115. став 2. прописано је да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. Променом цене не сматра се усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да је:

- у конкурсној документацији – у упутству понуђачима како да сачине понуду, у тачки 11 - начин и услови плаћања и друге околности од којих зависи прихватљивост понуде, подтачка 1 - захтеви у погледу начина, рока и услова плаћања, наручилац предвидео да ће се плаћање вршити у року до 45 дана од дана извршене испоруке и пријема исправног

рачуна са исправном пратећом документацијом;

- Наручилац закључио Оквирни споразум за јавну набавку рачунара и рачунарске опреме, по партијама, за партију 2 - периферна рачунарска опрема са добављачем „ЈАРИ СОМ“ доо Нови Сад, број: 0601-3/50-21 дана 03.12.2018. године, којим је чланом 5. тачка 5.5. уговорено плаћање у року од 45 дана од дана извршене испоруке и пријема исправног рачуна са исправном пратећом документацијом. Укупна вредност Оквирног споразума износи 840.900 динара без ПДВ, односно 1.009.080 динара са ПДВ;

- Наручилац закључио Оквирни споразум за јавну набавку рачунара и рачунарске опреме, по партијама, за партију 3 - видео пројектори, са добављачем „ЈАРИ СОМ“ доо Нови Сад, број: 0601-3/50-22 дана 03.12.2018. године, којим је чланом 5. тачка 5.5. уговорено плаћање у року од 45 дана од дана извршене испоруке и пријема исправног рачуна са исправном пратећом документацијом. Укупна вредност Оквирног споразума је 285.000 динара без ПДВ, односно 342.000 динара са ПДВ;

- Наручилац закључио Уговор о куповини рачунара и рачунарске опреме, за Партију 2 - периферна рачунарска опрема са добављачем „ЈАРИ СОМ“ доо Нови Сад, број: 0601-3/50-24 дана 06.12.2018. године. Вредност Уговора без ПДВ износи 759.467 динара, док иста са урачунатим ПДВ, износи 911.360 динара;

- Наручилац закључио Уговор о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 3 - видео пројектори, са добављачем „ЈАРИ СОМ“ доо Нови Сад број: 0601-3/50-25 дана 06.12.2018. године. Вредност Уговора без ПДВ износи 235.668 динара, док иста са урачунатим ПДВ, износи 282.802 динара;

- Наручилац донео Одлуке о измени наведених Уговора након којих је закључио:

- Анекс I Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме за партију 2 - периферна рачунарска опрема, бр. 0601-4/50-38 од 14.12.2018. године, којим је изменио начин плаћања тако да наручилац плаћа 100% аванс у року од 45 дана од дана пријема исправног предрачуна за аванс са исправном пратећом документацијом и

- Анекс I Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме за партију 3 - видео пројектори, бр. 0601-4/50-39 од 14.12.2018. године, којим је изменио начин плаћања тако да наручилац плаћа 100% аванс у року од 45 дана од дана пријема исправног предрачуна за аванс са исправном пратећом документацијом.

Дакле, иако су у конкурсној документацији и Уговорима, начин и услови плаћања предвиђени као околност од којих зависи прихватљивост понуде, наручилац је донео Одлуке којима се мењају ови битни елементи Уговора, без утврђивања објективних разлога.

Наиме, објективни разлози морају бити такви да се односе на све понуђаче који су учествовали у конкретном поступку јавне набавке, тако да би услед тих разлога свако од њих био принуђен да промени цену, односно други битан елемент уговора. Поред тога, неопходан услов за измену уговора је и да су објективни разлози јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и предметном уговору, односно предвиђени посебним прописима.

Супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама, Факултет је у јавној набавци - рачунари и рачунарска опрема, инт. број: 0601-3/50, након закључења Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 2 - периферна рачунарска опрема - укупне вредности 911.360 динара и за партију 3 - видео пројектори - укупне вредности 282.802 динара, донео Одлуке о измени уговора у којима је предвиђено да наручилац плаћа 100% аванс у року од 45 дана од дана пријема исправног предрачуна. Одлуке о измени уговора донете су из разлога који нису били одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.

Налаз

Наручилац је након закључења Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 2 - периферна рачунарска опрема - укупне вредности 911.360 динара и за партију 3 - видео пројектори - укупне вредности 282.802 динара, закључио анексе којима је извршио измену битних елемената Уговора у погледу начина плаћања, тако што је уговорио 100% авансно плаћање, иако исто није било предвиђено конкурсном документацијом. Разлози за измену Уговора нису били одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Факултета да измене битних елемената уговора врше у складу са у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

У вези са изменом битних елемената уговора, представници Факултета су се изјаснили да је до промене уговореног начина плаћања дошло усред поремећене динамике прилива средстава од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, као и да би сваки други вид плаћања фундаментално угрозио реализацију програма.

VII Прилог 3 – Случајни налази

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о другим питањима који нису били предмет ревизије утврдили смо следеће неправилности:

1. Погрешна економска класификација

Налаз

Факултет је расходе у износу од 28.371.187 динара на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршио и евидентирао на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (износ од 24.433.149 динара) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (износ од 3.938.038), уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и мање исказани расходи за услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Налаз

Факултет је расходе у износу од 2.537.911 динара на име стипендије за докторске студије, за страног држављанина, извршио и евидентирао на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге, чиме су више исказани расходи за плате, додатке и накнаде и мање исказани расходи за специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2. Није извршено усаглашавање помоћне евиденције са главном књигом

Налаз

Факултет није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме Финансијских извештаја усагласио помоћне евиденције са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.