

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



Закључци	Налази
Универзитет је исплатио 4.703 хиљаде динара лицима која су примљена у радни однос без сагласности Комисије Владе.	Универзитет је исплатио 4.702.915 динара на име плата за четворо запослених који су током 2018. године примљени у радни однос без сагласности Комисије Владе.
Универзитет је применио веће коефицијенте за обрачун плата петоро запослених и веће проценте увећања плата дела руководиоца у односу на прописане.	Универзитет је применио веће коефицијенте за обрачун и исплату плата петоро запослених и применио проценат увећања од 10% за радна места руководиоца - координатор за међународну сарадњу и руководиоца правних, кадровских и административних послова, иако је за наведена радна места прописан проценат увећања плате у висини од 5%.
Универзитет је више исплатио 232 хиљаде динара пошто је применио увећану основу за обрачун минулог рада и утврдио већи обим права од прописаног приликом обрачуна минулог рада.	Универзитет је више исплатио износ од 232.168 динара пошто је обрачунавао додаток за минули рад на основу коју чини основна плата увећана за додатке на плату и својим интерним актом уредио могућност исплате из сопствених прихода запосленима додатка за минули рад и код послодавца који се не сматрају истим послодавцем. Универзитет је својим интерним актом утврдио веће износе дневница за службени пут за поједина лица у односу на остале запослене.
Универзитет је извршио расходе изнад нивоа одобрених средстава финансијским планом у износу од 960 хиљада динара.	Универзитет је извршио расходе за плате, додатке и накнаде из осталих извора финансирања у укупном износу од 959.861 динара изнад нивоа средстава одобрених Финансијским планом.
Поједина акта донета у поступцима јавних набавки нису сачињена у складу са прописима.	План јавних набавки за 2019. годину није усклађен са Финансијским планом, док Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану.
Универзитет је закључио уговоре вредности 10.053 хиљаде динара који нису у складу са прописима.	Универзитет је закључио уговоре чија вредност за износ од 6.688.602 динара превазилази вредност средстава планираних Финансијским планом, није сачинио техничку спецификацију у складу са прописима након чега је закључио уговор вредности 3.100.000 динара и извршио расходе изнад уговорене вредности у износу од 264.660 динара.
Оглашавање о спроведеним поступцима јавних набавки није извршено у складу са прописима.	Универзитет није објавио обавештења о закљученим уговорима за набавку: хотелских услуга, административног материјала и материјала за саобраћај на порталу Управе за јавне набавке.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун пот ребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни. Скрећемо пажњу на недовољну регулисаност исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци, а тиме и вредност обрачуног часа за обрачун наведених накнада. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основа за обрачун накнада значајно увећана, јер ист а садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

Ефекти сарадње:

Универзитет је у поступку ревизије предузео следеће радње ради отклањања утврђених неправилности:

- Министарству просвете, науке и технолошког развоја је доставио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета;
- за петоро запослених за које су утврђени непрописни коефицијенти анекса уговора о раду кориговао је коефицијенте у складу са Уредбом;
- донео је нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу којим је извршио усклађивање функционалних додатака са прописаним, извршио кориговање у погледу обрачуна додатка за минули рад и одредио износе дневница и накнада осталих трошкова на начин да су одредиве, као и да износ дневница и накнада трошкова буде једнак за све запослене;
- Универзитет је у поступку ревизије извршио потребне корекције у софтверу за обрачун плата, тако да су наведени додаци на плату исправно обрачунати за исплаћене плате за месец септембар 2020. године;
- обезбедио да Одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже податак о апропријацији у финансијском плану;
- обавештења о закљученим уговорима у 2019. години је објавио на Порталу, као и обавештења о закљученим уговорима по основу поступка јавних набавки који су спроведени у 2020. години;
- План јавних набавки за 2020. годину ускладио је са Финансијским планом за исту годину.

Универзитет у Крагујевцу је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама

Препоручили смо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да:

- заснивање радног односа врше у складу са прописима који регулишу буџетски систем;
- расходе извршавају до висине средстава која су планирана Финансијским планом;
- техничку спецификацију сачињавају у складу са потребама и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора;
- расходе извршавају до висине уговорене вредности;
- поступке јавних набавки спроводе након претходног испуњења потребних услова за њихово покретање;
- набавку добара врше у складу са одредбама закључених уговора;
- обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем;

Број датих препорука: **7**