



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број 400-717/2020-03/12
Београд, 16. децембар 2020. године

Мисија

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



Зашто смо спровели ову ревизију?

Спроведећи ревизије у претходном периоду уочено је да код једног броја високошколских установа постоји проблем који се тиче неправилног начина обрачуна и исплате примања запослених. У том смислу, уочено је да поједине високошколске установе приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте за обрачун који одступају од законски прописаних и/или примењују основицу за обрачун плата која није у складу са прописаном. Такође, уочено је да постоје одступања у односу на прописе приликом обрачуна и исплате осталих примања запослених у овим установама.

Ревидирајући поступке јавних набавки који су спровели индиректни корисници буџетских средстава у претходном периоду, уочили смо да су они често непотпуни, погрешни и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура. Такође, уочено је да су поједини корисници буџетских средстава вршили набавке добара, услуга и радова без претходно спроведених поступака набавки, а да нису били испуњени услови за њихово неспровођење, прописани законом.

Шта смо препоручили?

У поступку ревизије дали смо седам препорука. Одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу препоручили смо да:

↓ Обрачун и исплату примања запослених врше у складу са прописима и

↓ Поступке јавних набавки планирају и спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему, као и да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

Резиме

Универзитет у Крагујевцу је исплатио 4,7 милиона динара за плате лица која су запослена без сагласности Комисије Владе и закључио уговоре о јавним набавкама вредности 10 милиона динара који нису у складу са прописима који регулишу наведену област.

Универзитет је извршио расходе за запослене изнад нивоа одобрених средстава финансијским планом у износу од 960 хиљада динара.

Универзитет је применио увећану основицу за обрачун минулог рада и утврдио већи обим права од прописаног приликом обрачуна истог.

Поједина акта донета у поступцима јавних набавки нису сачињена у складу са прописима.

Оглашавање о спроведеним поступцима јавних набавки није извршено у складу са прописима.



САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ	5
1.1. Универзитет је исплатио 4.703 хиљаде динара лицима која су примљена у радни однос без сагласности Комисије Владе.....	5
1.2. Универзитет је применио веће коефицијенте за обрачун плата петоро запослених и веће проценте увећања плата дела руководиоца у односу на прописане	5
1.3. Универзитет је више исплатио 232 хиљаде динара пошто је применио увећану основицу за обрачун минулог рада и утврдио већи обим права од прописаног приликом обрачуна минулог рада.....	6
1.4. Универзитет је извршио расходе изнад нивоа одобрених средстава финансијским планом у износу од 960 хиљада динара	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1. Поједина акта донета у поступцима јавних набавки нису сачињена у складу са прописима	7
2.2. Универзитет је закључио уговоре вредности 10.053 хиљаде динара који нису у складу са прописима	7
2.3. Оглашавање о спроведеним поступцима јавних набавки није извршено у складу са прописима	8
II ПРЕПОРУКЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	13
1. Предмет ревизије	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	17
VI ПРИЛОГ 2 - Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених	19
VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке.....	32



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

1.1. 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, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. 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, супротно члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Како се ради о лицима са нижим коефицијентима и чињеници да је истима углавном исплаћиван износ минималне зараде, номинални износ утврђене неправилности није материјално значајан.

Универзитет је током 2019. године приликом обрачуна и исплате плата примењивао 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%, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Поступајући на наведени начин Универзитет је више исплатио износ од најмање 83.900 динара.

У вези са утврђеним Универзитет је предузео мере исправљања (Предузета мера број 1, 2 и 3).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.




<p>1.3. Универзитет је више исплатио 232 хиљаде динара пошто је применио увећану основицу за обрачун минулог рада и утврдио већи обим права од прописаног приликом обрачуна минулог рада</p>	<p>↓ Универзитет је више исплатио 38.688 динара пошто је обрачунавао и вршио исплату минулог рада на основицу коју чини основна плата увећана за додатке на плату, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>↓ Универзитет је својим интерним актом уредио могућност исплате из сопствених прихода запосленима додатка за минули рад и код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. По основу наведеног увећаног права Универзитет је исплатио износ од најмање 193.480 динара.</p> <p>↓ Универзитет је својим интерним актом утврдио веће износе дневница за службени пут за поједина лица у односу на остале запослене.</p> <p>У вези са утврђивањем већег обима права Универзитет је предузео меру исправљања (Предузета мера број 4, 5 и 6).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.4. Универзитет је извршио расходе изнад нивоа одобрених средстава финансијским планом у износу од 960 хиљада динара</p>	<p>↓ 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, и то:</p> <ul style="list-style-type: none">- на име Помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу 595.480 динара, који расходи нису планирани финансијским планом Универзитета;- на име Накнада трошкова за запослене у износу вишем за 152.600 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета и- на име Трошкова за службена путовања у иностранство у износу вишем за 211.781 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 2, 3 и 4).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>



2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

<p>2.1. Поједина акта донета у поступцима јавних набавки нису сачињена у складу са прописима</p>	<p>↓ План јавних набавки за 2019. годину није усклађен са Финансијским планом. Процењена вредност јавних набавки исказана у Плану јавних набавки за поједине позиције је већа у односу на износ планираних средстава у Финансијском плану, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p>↓ Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђивањем Универзитет је предузео мере исправљања (Предузета мера број 7, 9 и 10).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.2. Универзитет је закључио уговоре вредности 10.053 хиљаде динара који нису у складу са прописима</p>	<p>↓ Универзитет је покренуо поступак јавне набавке и закључио уговор за услуге осигурања за 2019. годину у износу од 3.746.668 динара са ПДВ, а да претходно није донео Финансијски план за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p>↓ Универзитет је закључио уговоре чија је вредност за 2.941.934 динара већа у односу на обим средстава који је планиран Финансијским планом, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама;</p> <p>↓ Техничка спецификација за набавку угоститељских услуга за 2018 и 2019. годину, укупне уговорене вредности 3.100.000 динара са ПДВ, није сачињена у складу са потребама наручиоца, односно наведене услуге нису описане на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. Закона о јавним набавкама;</p> <p>↓ Универзитет је извршио расходе изнад уговорене вредности у износу од 264.660 динара за набавку рекламног и другог штампаног материјала, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>↓ Универзитет је вршио набавку појединих артикала по вишим ценама у односу на цене које су уговорене и</p>



	<p>набавку артикала који нису били предвиђени конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 5 - 11).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.3. Оглашавање о спроведеним поступцима јавних набавки није извршено у складу са прописима</p>	<p> Универзитет није објавио обавештења о закљученим уговорима за набавку: хотелских услуга, административног материјала и материјала за саобраћај на порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђивањем Универзитет је предузео мере исправљања (Предузета мера број 8 и 11).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</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.

Скрећемо пажњу на недовољну регулисаност исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.



II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

I Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да заснивање радног односа са новим лицима врше у складу са прописима који регулишу буџетски систем.

II Препорука број 2, 3 и 4:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине средстава која су планирана Финансијским планом.

III Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да техничку спецификацију сачињавају у складу са потребама наручиоца.

IV Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине уговорене вредности.

V Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе након претходног испуњења потребних услова за њихово покретање.

VI Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да набавку добара врше у складу са закљученим уговорима и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

VII Препорука број 9, 10 и 11:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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



III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Универзитет у Крагујевцу је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитет у Крагујевцу обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Универзитет у Крагујевцу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Универзитет у Крагујевцу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 субјекат 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 институција 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
16. децембар 2020. године



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закључка број 400-717/2020-03 од 22. маја 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Универзитета у Крагујевцу (у даљем тексту: Универзитет), ул. Јована Цвијића бб, Крагујевац, у делу који се односи на: (1) Утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у 2019. години и (2) Јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

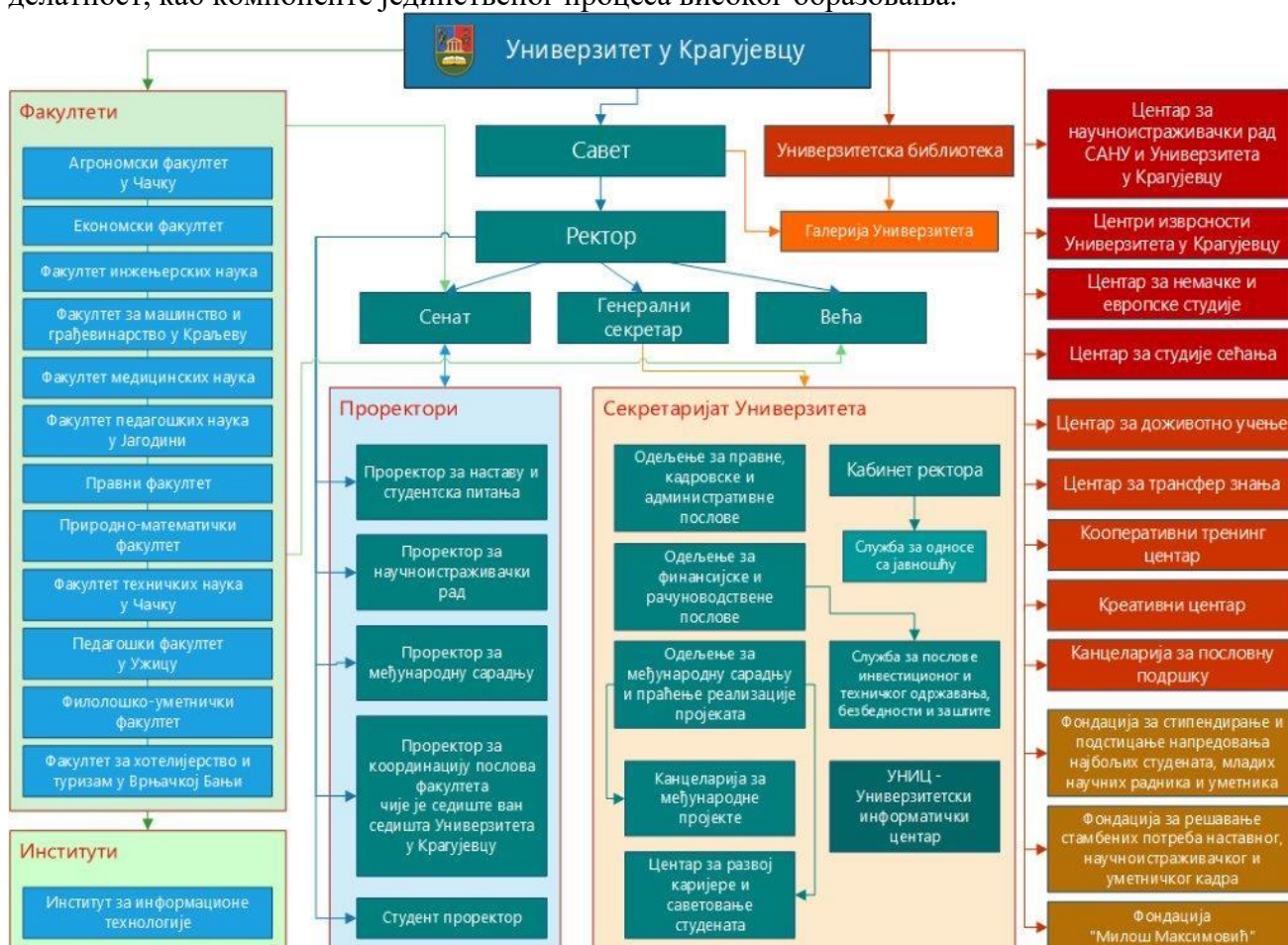
2. Ревидирани период пословања

Ревизијом из тачке (1) је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, док је ревизијом из тачке (2) обухваћено пословање субјекта ревизије од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Универзитет у Крагујевцу је основан 1976. године. Универзитет је регистрован код Привредног суда у Крагујевцу, под бројем Ф.И. 83/11 од 15. јуна 2011. године.

Универзитет у Крагујевцу је самостална високошколска установа, која у обављању делатности обједињује образовну, научноистраживачку, стручну, уметничку и иновациону делатност, као компоненте јединственог процеса високог образовања.



Организациона шема Универзитета у Крагујевцу

Извор: kg.ac.rs



Сходно члану 53. Статута² органи Универзитета су: Савет, Ректор, Сенат, Веће Универзитета и Студентски парламент.

Савет је орган управљања Универзитета. Укупан број чланова Савета је 21.

Чланове Савета именује Влада Републике Србије из реда истакнутих личности из области науке, културе, просвете, уметности и привреде.

Савет доноси Статут Универзитета на предлог Сената; бира и разрешава ректора; доноси финансијски план и план јавних набавки, на предлог Сената; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, на предлог Сената; даје сагласност на расподелу финансијских средстава; подноси Влади Републике Србије извештај о пословању најмање једанпут годишње; доноси Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета; доноси Пословник о раду Савета и обавља друге послове у складу са законом.

Ректор, као орган пословођења, руководи радом Универзитета. Ректор се бира из реда редовних професора факултета у саставу Универзитета. Ректор представља и заступа Универзитет у земљи и иностранству; организује и води пословање Универзитета; предлаже Сенату нацрт Статута; одговара за законитост рада Универзитета; извршава одлуке Савета Универзитета; подноси Савету годишњи извештај о резултатима пословања; именује и разрешава проректоре; наредбодавац је за извршење финансијског плана; одлучује о коришћењу средстава Универзитета у границама овлашћења; обавља и друге послове утврђене законом.

Ректор за свој рад одговара Савету. Ректору у раду и обављању послова из његове надлежности помажу проректори и генерални секретар.

Стручни органи Универзитета су Сенат и Веће Универзитета. Стручни органи Универзитета одлучују о питањима од интереса за остваривање наставног, научног, уметничког и истраживачког рада.

Сенат чине декани факултета и по један редовни професор са сваког факултета у саставу Универзитета. Сенат утврђује предлог Статута и предлог измена и допуна Статута Универзитета; утврђује предлог Финансијског плана и Плана јавних набавки; утврђује предлог Извештаја о пословању и предлог Годишњег обрачуна; доноси одлуку о предлогу броја студента за упис и одлуку о расписивању конкурса за упис студената; одлучује о продужењу радног односа наставнику који је навршио 65 година живота, уз најмање 15 година стажа осигурања; предлаже Савету формирање универзитетских центара и катедри, центра за трансфер технологије, иновационог центра, пословно-технолошког парка и обавља и обавља друге послове у складу са законом.

Већа Универзитета се формирају за обављање одређених послова из одговарајуће научне, уметничке и стручне области утврђење у оквиру образовно-научних, образовно-уметничких поља. Председника и чланове Већа именује ректор на период од три године. Веће има од пет до девет чланова који се именују из реда редовних професора факултета у саставу Универзитета. Веће разматра предлоге и даје мишљења о питањима из области о којима одлучује Сенат; врши избор у звање наставника страног језика, предавача, доцента и ванредног професора, на предлог надлежног органа факултета и обавља друге послове у складу са законом.

Студентски парламент Универзитета има 36 чланова и то по три члана са сваког факултета у саставу Универзитета.

Статутом је прописано да Универзитет стиче средстава за обављање своје делатности из средстава које обезбеди оснивач, школарина, донација, поклона и завештања, средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, пројеката и уговора у вези

² Број II-01-265/2 од 3. априла 2018. године



са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, накнада за комерцијалне и друге услуге, оснивачких права и из уговора са трећим лицима и из других извора у складу са законом.

Седиште Универзитета је у Крагујевцу, улица Јована Цвијића бб. Матични број Универзитета је 07150393. Порески идентификациони број Универзитета је 101319321. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: буџетски рачун 840-1128660-30, рачун сопствених прихода 840-1128666-12.

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.

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 зарада, спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода и примања, 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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Као извори критеријума за спровођење ревизије правилности користиће се:

- Закон о буџетском систему³,
- Закон о високом образовању⁴,
- Закон о научноистраживачкој делатности⁵,
- Закон о науци и истраживањима⁶,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁷,
- Закон о раду⁸,
- Закон о јавним набавкама⁹,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁰,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹,

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. Закон и 67/19

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 - испр., 18/10, 112/15 и 49/19 - др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 49/2019

⁷ „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06, 63/06-испр.др.закона, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 и др. закони

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон



- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹²

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и интерних аката који уређују утврђивање, обрачун и исплату личних примања запослених и јавних набавки;
- испитивање активности и одлука Универзитета у Крагујевцу у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом личних примања запослених и планирањем и спровођењем поступака јавних набавки, као и у вези извршења расхода и издатака по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Универзитета у Крагујевцу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Универзитета у Крагујевцу 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."

¹² "Службени гласник РС", бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19 и 84/19



V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузета мера број 1:

У поступку ревизије Универзитет је доставио допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја којим је Министарству доставио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета број: I-01-267 од 27. марта 2018. године са Изменама и допунама од 26. новембра 2018. године и 22. децембра 2019. године.

Предузета мера број 2:

Универзитет је у поступку ревизије за наведених петоро запослених анексима уговора о раду кориговао коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Предузета мера број 3:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године којим је извршио усклађивање функционалних додатака са прописаним из члана 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Предузета мера број 4:

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.

Предузета мера број 5:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године, којим није предвидео могућност исплате из сопствених прихода запосленима додатка за минули рад и код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Предузета мера број 6:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године којим је 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.

Предузета мера број 7 и 10:

Универзитет је у поступку ревизије обезбедио да Одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже податак о апропријацији у финансијском плану.

Предузета мера број 8 и 11:

Универзитет је у поступку ревизије обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу, као и обавештења о закљученим уговорима по основу поступака јавних набавки који су спроведени у 2020. години.



Предузета мера број 9:

План јавних набавки за 2020. годину усклађен је са Финансијским планом за исту годину.



VI ПРИЛОГ 2 - Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених

Чланом 31. тачка 5. Закона о високом образовању прописано је да Министарство расподељује финансијска средства из буџета Републике намењена високошколским установама и контролише њихово коришћење.

Чланом 67. став 1. тачка 1. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из средстава која обезбеђује оснивач.

Чланом 69. истог закона прописано је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи, поред осталог и за плате запослених, у складу са законом и колективним уговором.

Законска и интерна регулатива

Законом о раду уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада. Права, обавезе и одговорности из радног односа могу се уредити и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду-само када је то овим законом одређено. Одредбе овог закона примењују се и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Плата се 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. Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Влада својим актом утврђује коефицијенте.

Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 32.061.396 динара, по структури приказаној у следећој табели:

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода групе 411000

у динарима

Р.б.	Назив конта	Конто	Укупно исплаћено у 2019. години
1	Плате по основу цене рада	411111	17.606.170
2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411112	208.319
3	Додатак за рад на дан државног и верског празника	411113	65.852
4	Додатак за рад ноћу	411114	676.540
5	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	411115	1.287.528
6	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	411117	546.741
7	Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који нерадни дан	411118	4.509.457
8	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	411151	313.277
9	Остале накнаде штете запосленом	411159	350.376
10	Увећање плате за рад на међународном пројекту		2.206.180
11	Остало увећање плате		4.290.956
12	Укупно плате, додаци и накнаде запослених	411100	32.061.396



Број запослених

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, у табеларном приказу број 14 за Универзитет у Крагујевцу, Ректорат, утврђен је максималан број од 45 запослених на неодређено време. Број систематизованих радних места на Универзитету у Крагујевцу је 25, са укупно систематизованих 45 извршилаца, што је у складу са максималним бројем запослених који је утврђен наведеном Одлуком.

Након добијене сагласности Савета Универзитета број П-01-243/17 од 27. марта 2018. године, ректор Универзитета је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број: I-01-267 од 27. марта 2018. године којим је систематизовано 25 радних места са укупно 45 извршилаца. Правилник је након добијене сагласности Савета Универзитета број П-01-748/7 од 24. августа 2018. године измењен доношењем Правилника о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број: I-01-1126/2018 од 26. новембра 2018. године, без измене у броју систематизованих радних места и броју извршилаца.

Чланом 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да у периоду спровођења рационализације у складу са одредбама овог закона, ради праћења спровођења акта о максималном броју запослених, организациони облици у јавним службама из члана 2. став 3. овог закона, дужни су да акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места достављају на претходну сагласност министарствима у чијем делокругу се налазе послови за чије обављање су образоване јавне службе. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је важио до 31. децембра 2019. године.

Налаз:

Универзитет није прибавио претходну сагласност надлежног Министарства на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број: I-01-267 од 27. марта 2018. године, са каснијим Изменама и допунама, што није у складу са чланом 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Предузета мера број 1:

У поступку ревизије Универзитет је доставио допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја којим је Министарству доставио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Секретаријату Универзитета број: I-01-267 од 27. марта 2018. године са Изменама и допунама од 26. новембра 2018. године и 22. децембра 2019. године.

Универзитет је вршио обрачун и исплату плата за запослене којих је, према подацима из помоћне евиденције о кадровима, на дан 31. децембар 2019. године било 34, од чега 31 запослени на неодређено време и троје запослених на одређено време. Током 2019. године није било новог запошљавања на неодређено време на Универзитету. Увидом у Општи платни списак Универзитета за децембар 2019. године потврдили смо наведени број запослених.

Ректорски колегијум Универзитета у Крагујевцу донео је Одлуку број I-03-554 од 14. маја 2018. године којом је одлучено да Универзитет са пет лица закључи уговор о раду на неодређено време почев од 1. јуна 2018. године. Истом одлуком је наведено да су средства за



финансирање зараде наведених пет лица обезбеђена средствима сопствених прихода Универзитета.

Универзитет је током 2018. године закључио уговоре о раду на неодређено време са пет лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, и то по следећим уговорим:

- уговор о раду број I-01-551 од 30. маја 2018. године (споразумно раскинут током 2018. године),
- уговор о раду број I-01-552 од 30. маја 2018. године,
- уговор о раду број I-01-553 од 30. маја 2018. године,
- уговор о раду I-01-554 од 30. маја 2018. године,
- уговор о раду I-01-555 од 30. маја 2018. године.

Током 2019. године по наведеним уговорима за плате и социјалне доприносе на терет послодавца исплаћен је износ од 4.702.915 динара.

Чланом 27е. став 34. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2019. године, док је ставом 35. истог члана прописано да изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Налаз:

Универзитет је исплатио током 2019. године за плате и социјалне доприносе на терет послодавца износ од 4.702.915 динара по уговорима о раду на неодређено време за четири запослена која су током 2018. године примљена у радни однос без сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да заснивање радног односа са новим лицима врше у складу са прописима који регулишу буџетски систем.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије. Чланом 2. тачка 4. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању. Чланом 6. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уређено је да се за обрачун и исплату плата запослених лица утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 5. истог правилника утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, као и да коефицијент садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора.

Универзитет је примењивао током 2019. године за пет запослених коефицијенте који нису били у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, како је приказано у следећој табели:



Табела број 2: Упоредни преглед коефицијената који је примењиван у 2019. години и кориговани коефицијент у складу са Уредбом

Р. б.	Радно место	Стручна спрема	Коефицијент који је примењиван у 2019. години	Кориговани коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	5
1	Чистачица	III	7,82	6,3
2	Чистачица	I	6,83	6,3
3	Чистачица	I	6,83	6,3
4	Референт за правне, кадровске и административне послове	III	8,62	7,82
5	Портир	IV	8,62	7,82

Налаз:

Универзитет је примењивао током 2019. године за обрачун и исплату плата петоро запослених коефицијенте који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Како се ради о лицима са нижим коефицијентима и чињеници да је истима углавном исплаћиван износ минималне зараде, номинални износ утврђене неправилности није материјално значајан.

Предузета мера број 2:

Универзитет је у поступку ревизије за наведених петоро запослених анексима уговора о раду кориговао коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да се запосленима на универзитету увећавају обрачунате плате по основу руковођења, и то: ректору универзитета 40%; проректору 30%; генералном секретару универзитета 20%; шефу рачуноводства, шефу кабинета ректора 10%, и шефу одсека групе или службе 5%. Чланом 7. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уређено је да коефицијент утврђен чланом 6. Правилника увећава се за 20% Генералном секретару Универзитета, за 10% начелницима/руководиоцима одељења, шефу кабинета и шефу рачуноводства и за 5% шефовима служби.

Налаз:

Универзитет је примењивао проценат увећања од 10% за радна места руководилац - координатор за међународну сарадњу и руководилац правних, кадровских и административних послова, иако је за наведена радна места прописан проценат увећања плате у висини од 5%, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Примењујући наведене проценте увећања, Универзитет је више исплатио износ од најмање 83.900 динара.

Предузета мера број 3:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године којим је извршио усклађивање функционалних додатака са прописаним из члана 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.



Основице за обрачун и исплату плата

Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу утврђено је да се плате постављених лица и запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослених плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са Законом.

Основице за обрачун и исплату плата исплаћених у 2019. години за запослене у високом образовању утврђене су закључцима Владе Републике Србије који су наведени у следећој табели:

Табела број 3: Преглед нето основица за обрачун и исплату плата запослених по Закључцима Владе РС

Вредност основице за обрачун плата почев од децембар 2017. године	Вредност основице за обрачун плата почев од јануара 2019. године	Вредност основице за обрачун плата почев од новембра 2019. године
Закључак Владе 05 број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године 2.612,45	Закључак Владе 05 број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године 2.847,57	Закључак Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године 3.103,85

Плате по основу цене рада, конто 411111

Током 2019. године укупно за плате по основу цене рада је исплаћено 17.606.170 динара.

Додаци на плату

Чланом 108. став 1. Закона о раду прописано је право запосленог на увећану зараду, а Законом о платама у државним органима и јавним службама прописане су врсте додатака на плату запосленог. Допатак на плату обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом. Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу утврђено је да додатак на плату постављеном и запосленом лицу припада за: време проведено у радном односу (минули рад), дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређеног прописима (прековремени рад), рад на дан државног и верског празника, дневну накнаду за повећање трошкова рада и боравка на терену (теренски додатак), рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411112

Током 2019. године укупно је исплаћено за додатак за рад дужи од пуног радног времена 208.319 динара.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунаван у висини од 26% основице, коју чини основна зарада запосленог.

Додатак за рад на дан државног и верског празника, конто 411113

Током 2019. године укупно је исплаћено за рад на дан државног и верског празника 65.852 динара. Обрачун и исплата вршени су у висини од 110% од основице.



Додатак за рад ноћу, конто 411114

Током 2019. године укупно је исплаћено за додатак за рад ноћу износ од 676.540 динара из буџетских средстава.

Ноћни рад је обрачунаван у висини од 26% основице коју чини основна зарада.

Додатак за време проведено на раду (минули рад), конто 411115

Током 2019. године укупно је исплаћено за додатак за време проведено на раду (минули рад) износ од 1.287.528 динара, од чега из буџетских средстава 1.267.311 динара, а из сопствених средстава износ од 20.217 динара.

Налаз:

Универзитет је обрачунавао и вршио исплату минулог рада на основицу коју чини основна плата, увећана по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена и додатка за ноћни рад, као и за износ доплате до загарантоване зараде, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Поступајући на наведени начин, Универзитет је више исплатио износ од 38.688 динара.

Предузета мера број 4:

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.

Чланом 13. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу утврђено је да ће се обрачун минулог рада, извршити тако што ће се сваком запосленом рачунати 0,4% од основице за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу (став 2), као и у радном односу код послодавца претходника, као и код повезаних лица са послодавцем у смислу Закона о раду, односно за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама у истој делатности обухваћених истим планом мреже, односно основаних од истог нивоа власти, које се сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама (став 3).

У ставу 4. истог члана утврђено је да Универзитет може из сопствених прихода исплаћивати постављеним лицима и запосленим увећану зараду по основу минулог рада, и то 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који нису обухваћени ставовима 2. и 3. овог члана.

Чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за 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, док је ставом 2. истог члана прописано да 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 за минули рад је самим законом утврђен, као и шта се сматра истим послодавцем, и не би могло да буде предмет другачијег уређивања општим актом код послодавца.



Налаз:

Универзитет је својим Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уредио могућност исплате из сопствених прихода запосленима додатка за минули рад и код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. По основу наведеног увећаног права Универзитет је исплатио износ од најмање 193.480 динара.

Предузета мера број 5:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године, којим није предвидео могућност исплате из сопствених прихода запосленима додатка за минули рад и код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Накнаде плате

Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа.

Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу утврђено је да постављено лице и запослени имају право на накнаду плате за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду у случајевима: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, осим одсуства по основу привременог престанка потребе за рад постављеног лица и запосленог, престанка са радом пре истека отказног рока, одсуствовања у дане државног и верског празника, присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката и савеза синдиката у својству члана, стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада, учешћа на такмичењима и изложбама иновација и других видова стваралаштва, за време војне вежбе и одазивања на позив војних и други органа. (члан 15)

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411117

Током 2019. године укупно је исплаћено за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести износ од 546.741 динара.

Чланом 115. одређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да иста не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом. Чланом 16. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу утврђено је да постављено лице и запослени имају право на накнаду плате за време одсуствовања са рада и то: 1) у висини 65% од просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, ако су: услед болести или повреде привремено



неспособни за рад, спречени да раде због медицинског испитивања, изоловани као клицоноше или због појаве заразе у њиховој околини, одређени да негују оболелог члана уже породице под условима утврђеним законом, одређени за пратиоца болесника упућеног на лечење или лекарски преглед у друго место, односно док бораве као пратилац у стационару, у складу са општим актом Завода, 2) у висини 100% од просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, ако је узрок спречености за рад: повреда на раду и професионална болест, добровољно давање ткива и органа и одржавање трудноће.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, конто 41118

Током 2019. године укупно је исплаћено за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа износ од 4.509.457 динара.

Универзитет је исплаћивао накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Остале накнаде штете запосленом, конто 411159

Током 2019. године укупно је исплаћено из сопствених средстава за остале накнаде штете запосленом износ од укупно 350.376 динара.

Обрачун и исплата плата из сопствених прихода

Током 2019. године на име расхода за плате из осталих извора Универзитета извршени су расходи у износу од 7.863.237 динара из осталих извора, а износ од 2.910.000 динара из донација и помоћи.

Чланом 70. Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава). Средства из става 1. овог члана користе се за унапређење делатности и подизање квалитета рада. Средствима из става 1. овог члана и имовином стеченом из сопствених прихода високошколска установа, односно високошколска јединица са својством правног лица, самостално располаже, у складу са Законом и општим актом те високошколске установе, односно високошколске јединице. Средствима из става 1. овог члана оствареним обављањем делатности високошколске јединице без својства правног лица располаже та јединица, у складу са овим законом и општим актом високошколске установе у чијем је саставу. Високошколска установа општим актом утврђује, у складу са овим законом, расподелу сопствених прихода.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Крагујевцу број П-01-561/15 од 7. јула 2016. године Универзитет је ближе уредио начин стицања и расподеле средстава, која чине сопствени приход Универзитета у Крагујевцу. Чланом 2. Правилника уређено је да Универзитет остварује и сопствене приходе, и наведено је из којих извора. Чланом 7. Правилника уређено је да расподелу сопствених прихода из члана 2. овог Правилника Универзитет спроводи у складу са Законом и подзаконским актима, Статутом, Финансијским планом, овим Правилником и другим општим актима Универзитета.



Чланом 21. Правилника уређено је да Универзитет из сопствених прихода може постављеном и запосленом лицу месечно увећати плату, у складу са законом и подзаконским актима, одредбама Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу и другим општим актима Универзитета.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређују високо образовање могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Чланом 11. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уређено је да за исказане резултате рада и успешност у обављању послова, постављеном лицу и запосленом, Универзитет може месечно увећати плату из сопствених прихода. Решење о увећању плате доноси ректор Универзитета. Запосленом се плата из сопствених средстава може увећати према следећим критеријумима: увећан обим посла до 10% плате, поштовање рокова до 10% плате, финансијски ефекат обављеног посла до 20% плате, квалитет обављеног посла до 30% плате, сложеност радних задатака који су обављени до 30% плате (став 3). Збир увећања из става 3. овог члана не може прећи 30% увећања плате (став 4). Изузетно у случајевима нарочитог залагања запосленог и доприноса пословном успеху или подизању репутације Универзитета плата се може увећати и изнад 30% сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Запослени на Универзитету могу остварити и део плате по основу доприноса реализацији међународних пројеката и рада на међународним пројектима који се реализују на Универзитету што оцењује ректор Универзитета.

Социјални доприноси на терет послодавца, конто 412000

Током 2019. године укупно је исплаћено за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 5.349.665 динара, од чега из буџетских средстава 3.708.426 динара, а из сопствених средстава износ од 1.201.862 динара и из донација и помоћи износ од 439.377 динара. Структура исплаћених доприноса на терет послодавца приказана је у следећој табели:

Табела број 4: Структура исплаћених доприноса на терет послодавца

у динарима

Р.б.	Назив конта	Конто	Укупно исплаћено у 2019. години
1	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	412100	3.743.206
2	Допринос за здравствено осигурање	412200	1.606.459
3	Укупно социјални доприноси на терет послодавца	412000	5.349.665

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, конто 414100

Са наведеног конта током 2019. године извршени су расходи у укупном износу од 1.006.606 динара, и то: за Породиљско боловање - конто 414111 у износу од 125.463 динара и Боловање преко 30 дана - конто 414121 у износу од 881.143 динара.



Отпремнине и помоћи, конто 414300

Универзитет је у 2019. години извршио расходе на име Отпремнине при одласку у пензију – конто 414311 у износу од 153.022 динара, а на име Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице - конто 414314 износ од 68.488 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311

Законом о раду чланом 119. прописано је да је послодавац дужан да исплати у складу са општим актом запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. Право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију дефинисано је чланом 28. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу најмање у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији, по последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије утврђено је да је Универзитет правилно обрачунао и исплатио из сопствених средстава отпремнине при одласку у пензију, за једног запосленог у укупном износу од 153.022 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, конто 414400

Универзитет је у 2019. години извршио расходе на име Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - конто 414411 у износу од 37.392 динара и Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419 износ од 558.088 динара.

Универзитет средства за наведену помоћ није планирао Финансијским планом за 2019. године, а извршио је расходе у укупном износу од 595.480 динара.

Налаз:

Универзитет је извршио расходе на име Помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 595.480 динара, који нису планирани Финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине средстава која су планирана финансијским планом.

Накнада трошкова за запослене, конто 415000

Расходи за накнаду трошкова за запослене у 2019. години извршени су у износу од 1.240.307 динара. Наведени износ односи се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 27. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уређено је да постављено лице и запослени имају право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), то јест до висине стварних трошкова превоза, ако не



постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта. Универзитет је исплаћивао превоз запосленима сразмерно броју дана проведених у раду.

Универзитет је Финансијским планом планирао расходе на име накнада трошкова за запослене у укупном износу 1.087.707 динара, а током 2019. године извршио расходе са наведеног конта у укупном износу од 1.240.307 динара.

Налаз:

Универзитет је извршио расходе на име накнада трошкова за запослене у износу вишем за 152.600 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине средстава која су планирана Финансијским планом.

Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100

Универзитет је у 2019. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 659.846 динара, од чега се износ од 409.810 динара односи на Јубиларне награде- конто 416111.

Јубиларне награде, конто 416111

Законом о раду, чланом 120. прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду. Универзитет је исплату јубиларних награда уредио чланом 30. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу којим је уређено да запослени имају право на јубиларну награду у години у којој наврше 10, 20, 30 година радног стажа.

Право на јубиларну награду на Универзитету у 2019. години стекло је двоје запослених којима је исплаћен износ од 409.810 динара.

ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА

Трошкови за пословна путовања у земљи, конто 422100

Универзитет је у 2019. години извршио расходе за трошкове за пословна путовања у земљи у укупном износу од 1.550.740 динара. Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у земљи представљена је у следећој табели:

Табела број 5: Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у земљи

у динарима

Рб	Опис	Конто	Укупно исплаћено у 2019. години
1	Трошкови за пословна путовања у земљи	422100	1.550.740
2	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	422111	1.029.225
3	Трошкови превоза на службеном путу	422121	57.797
4	Трошкови смештаја на службеном путу	422131	336.960
5	Накнада за употребу сопственог возила	422194	121.714
6	Остали трошкови службених путовања у земљи	422199	5.044

Законом о раду, чланом 118. став 1. тачка 2. прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 22. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу



уређено је да постављеном лицу и запосленом припада дневница за службено путовање у земљи у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за време проведено на службеном путу дужем од 12 часова.

Чланом 25. истог правилника уређено је да постављено лице и запослени који остварују право на накнаду трошкова за службено путовање, обавезан је да у року од три дана по завршетку службеног путовања поднесе извештај са рачунима о учињеним трошковима.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су дневнице за службена путовања у земљи исплаћиване у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу дневнице за службено путовање у земљи - до 2.394 динара по основу целе дневнице, односно до припадајућег износа за половину дневнице.

Трошкови службених путовања у иностранство, konto 422200

Универзитет је у 2019. години извршио расходе за трошкове за службена путовања у иностранство у укупном износу од 411.781 динара. Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у иностранство представљена је у следећој табели:

Табела број 6: Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у иностранство у динарима

Рб	Опис	Кonto	Укупно исплаћено у 2019. години
1	Трошкови за пословна путовања у иностранство	422200	411.781
2	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	422211	211.250
3	Трошкови превоза на службеном путу у иностранству (авион, аутобус, воз и сл)	422221	55.174
4	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	422231	143.357
5	Остали трошкови службених путовања у иностранству	422299	2.000

Чланом 26. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу уређено је да дневница и накнада осталих трошкова у вези са службеним путовањем у иностранство утврђује се према прописима, а најмање у висини утврђеној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ректору Универзитета, проректорима и генералном секретару Универзитета, као изабраним и именованим, односно постављеним лицима, као и лицима које ректор упућује као званичне представнике Универзитета, утврђује се дневница за службено путовање у иностранство, у случајевима када су на службени пут у иностранство упућени од стране Ректората Универзитета, у висини од 120 евра.

Износ утврђене дневнице из става 2. овог члана, увећава се за 20% уколико су на службени пут у иностранство упућени у својству шефа делегације.

Налаз:

Универзитет је утврдио својим Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу веће износе дневница и накнада трошкова за ректора Универзитета, проректоре, генералног секретара Универзитета, као и за изабрана, именована и постављена лица, као и



лицима које ректор упућује као званичне представнике Универзитета, у односу на остале запослене.

Предузета мера број 6:

Универзитет је у поступку ревизије донео нов Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Секретаријату Универзитета у Крагујевцу број I-01-796 од 5. октобра 2020. године којим је 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 Финансијским планом планирао расходе за трошкове за службена путовања у иностранство у укупном износу 200.000 динара, а током 2019. године извршио расходе са наведеног конта у укупном износу од 411.781 динара.

Налаз:

Универзитет је извршио расходе на име трошкова за службена путовања у иностранство у износу вишем за 211.781 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине средстава која су планирана финансијским планом.

Чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу дневнице за службено путовање у иностранство - до износа прописаног од стране надлежног државног органа, а највише до 50 евра дневно, утврђене на начин и у складу са условима прописаним од стране надлежног државног органа. У поступку ревизије је утврђено да је Универзитет исправно обрачунао и платио порез на доходак грађана.



VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, одређује начин евидентирања података о јавним набавкама; одређују послови, начин рада у поступцима јавних набавки; одређује начин заштите права у поступцима јавних набавки и у другим случајевима у складу са законом; уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Универзитет у Крагујевцу је уредио поступак набавки Правилником о изменама и допунама Правилника о ближе, уређењу поступка јавних набавки број I-01-26 од 14. јануара 2019. године.

Овим Правилником Универзитет у Крагујевцу ближе уређује поступак планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење унутар Универзитета. Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критерију, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењена вредност, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 58, тачка 4. Статута прописано је да Савет Универзитета доноси финансијски план и План јавних набавки, на предлог Сената.



1. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2018. ГОДИНИ

1.1 Планирање јавних набавки

Савет Универзитета је донео План јавних набавки за 2018. годину број П- 01-1107/6 од 9. јануара 2018. године. У току 2018. године извршена је једна измена и допуна плана јавних набавки број П-01-889/3 од 2. октобра 2018. године. Изменом плана јавних набавки планирано је седам поступака јавних набавки укупне процењене вредности 12.170.689 динара без ПДВ и свих седам поступака је планирано као јавна набавка мале вредности.

1.2 Спровођење поступака јавних набавки

У 2018. години спроведено је седам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.182.077 динара са ПДВ.

Табела број 7: Преглед ревидираних јавних набавки у 2018. години

у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност са ПДВ	Укупно извршење	Утврђене неправилности
1	Угоститељске услуге	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.291.615	1.550.000	638.900	Техничка спецификација није сачињена у складу са потребама наручиоца.
2	Услуге штампања	Јавна набавка мале вредности	Услуге	3.416.530	1.812.840	2.064.467	Извршени расходи у износу од 264.660 динара изнад уговорене вредности
3	Хотелске услуге за састанке и конференције	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.399.999	1.541.850	1.334.580	Није објављено обавештење о закљученом уговору
4	Осигурање имовине и запослених за 2019. годину	Јавна набавка мале вредности	Услуге	3.866.800	3.746.668	3.852.048	Покренут поступак без испуњених услова
5	Материјал за саобраћај - гориво	Јавна набавка мале вредности	Добра	833.300	727.560	570.000	Нису утврђене друге неправилности
6	Административни материјал (канцеларисјки потрошни материјал)	Јавна набавка мале вредности	Добра	529.145	533.865	247.164	Примењене више цене од уговорених и набавка артикала који нису уговорени
7	Енергетске услуге – испорука електричне енергије	Јавна набавка мале вредности	Добра	833.300	565.116	696.534	Нису урачунати сви трошкови који су везани за предмет набавке
Укупно:				12.170.689	10.477.899	9.403.693	

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране ректора Универзитета.

Налаз:

Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 7:

У поступку ревизије Универзитет је наведену неправилност отклонио, односно обезбедио да Одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже податак о апропријацији у Финансијском плану. (Доказ: Одлука број I-01-477 о покретању јавне набавке број ЈН 2/2020 и Одлука број I-01-478 о покретању јавне набавке број ЈН 3/2020).



Јавна набавка мале вредности – Угоститељске услуге (кетеринг)

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Студентски центар“ Крагујевац закључен је Уговор број I-01-82/10 од 14. фебруара 2018. године.

Уговорена цена износи 950 динара без ПДВ, односно 1.140 динара са ПДВ по оброку, односно до висине процењене вредности од 1.291.615 динара без ПДВ, односно 1.550.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од износу од 638.900 динара са ПДВ, од чега у 2018. години износ од 603.900 динара, а у 2019. години износ од 35.000 динара.

Налаз:

Техничка спецификација није сачињена у складу са потребама наручиоца, односно наведене услуге нису описане на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама.

Рачуни испостављени по основу закљученог уговора не садрже спецификацију испоручених добара, те није могуће утврдити да ли су услуге које су биле предмет јавне набавке испоручене у предвиђеном обиму и квалитету и по уговореној јединичној цени.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да техничку спецификацију сачињавају у складу са потребама и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

Јавна набавка мале вредности – Услуге штампања

Јавна набавке мале вредности – Услуге штампања, укупне процењене вредности 3.416.530 динара спроведена је у две партије. Износи процењене вредности по партијама приказани су у следећој табели:

Табела бр. 8: Преглед јавне набавке по партијама у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Процењена вредност
1	Партија 1 – Каталози и публикације	2.200.000
2	Партија 2 – Рекламни и други штампани материјал	1.216.530
Укупно:		3.416.530

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори приказани у следећој табели:

Табела број 9: Преглед закључених уговора и извршених расхода са добављачем "КГ Дигитал пресс" доо, Крагујевац у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршење са ПДВ		Укупно извршење са ПДВ	Разлика уговорено/извршено
			без ПДВ	са ПДВ	2018. год	2019. год		
1	Партија 1 - Каталози и публикације	I-01-583/13 од 17. јула 2018. године	1.017.700	1.221.240	231.600	976.607	1.208.207	13.033
2	Партија 2 - Рекламни и други штампани материјал	I-01-583/14 од 17. јула 2018. године	493.000	591.600	485.160	371.100	856.260	-264.660
Укупно:			1.510.700	1.812.840	716.760	1.846.907	2.064.467	-251.627



Налаз:

Универзитет је по основу закљученог уговора за Партију 2 – Рекламни и други штампани материјал извршио расходе у износу од 264.660 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да расходе извршавају до висине уговорене вредности.

Јавна набавка мале вредности – Хотелске услуге за састанке и конференције

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „ХТД Шумарице“ д.о.о. Крагујевац закључен је Уговор број I-01-896/10 од 11. октобра 2018. године, са уговореном ценом 1.390.844 динара без ПДВ, односно 1.541.850 динара са ПДВ. Набавка наведених хотелских услуга вршена је за потребе одржавања обуке за педагошке асистенте, за коју су средства обезбеђена из буџета Републике Србије.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 1.334.580 динара. Наведени расходи у целости су извршени у 2018. години.

Налаз:

Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 8:

Универзитет је у поступку ревизије наведено обавештење објавио на Порталу, као и обавештења по основу поступака јавних набавки који су спроведени у 2020. години.

Јавна набавка мале вредности – Осигурање имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу за 2019. годину

Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем "ДДОР Нови Сад" а.д.о, Нови Сад закључен је Уговор број I-01-1162/11 од 27. децембра 2018. године, са уговореном ценом 3.671.570 динара без ПДВ, односно 3.746.668 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора у 2019. години извршени су расходи у износу од 3.852.048 динара. Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства у износу од 3.800.000 динара.

Налаз:

Универзитет је покренуо поступак јавне набавке и закључио уговор број I-01-1162/11 од 27. децембра 2018. године у износу од 3.746.668 динара са ПДВ на име услуга осигурања имовине и запослених за 2019. годину, а да претходно није донео Финансијски план за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе након претходног испуњења потребних услова за њихово покретање.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара Материјал за саобраћај - гориво

Након спроведеног поступка јавне набавке, са изабраним понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад, Универзитет је закључио Уговор број I-01-397/13 од 30. маја 2018. године уговорене вредности 606.290 динара без ПДВ, односно 727.560 динара са ПДВ. Предмет овог Уговора



је набавка горива за потребе службених возила Универзитета у Крагујевцу. Уговор се закључује највише до висине процењене вредности предмета набавке предвиђене Планом јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2018. годину, што износи 833.300 динара без ПДВ, односно 1.000.000 динара са ПДВ. У случају промене цене, примењиваће се цена по ценовнику НИС а.д. Нови Сад, која важи на дан испоруке и која је у складу са важећим ценама енергената на тржишту. Уговор се закључује на период од годину дана, почев од дана када су Уговор потписале обе уговорне стране.

По основу наведеног уговора закључно са 30. мајем 2019. године извршени су расходи у износу од 570.000 динара са ПДВ на економској класификацији 426400, од чега су расходи извршени у 2018. у вредности од 360.000 динара, а расходи извршени у 2019. години у вредности од 210.000 динара.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара Административни материјал (канцеларисјки потрошни материјал)

Са изабраним понуђачем „СГМ“ д.о.о Крагујевац закључен је Уговор број I-01-405/14 од 4. јуна 2018. године, уговорене вредности 444.911 динара без ПДВ, односно 533.865 динара са ПДВ. Плаћање се врши највише до висине процење вредности јавне набавке на годишњем нивоу.

По основу наведеног уговора закључно са 4. јуном 2019. године извршени су расходи у износу од 247.164 динара на економској класификацији 426100, од чега у 2018. години износ од 194.139 динара, а у 2019. години износ од 53.025 динара.

Налаз:

Универзитет је вршио набавку појединих артикала по вишим ценама у односу на цене које су уговорене и набавку артикала који нису били предвиђени конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Крагујевцу да набавку добара врше у складу закљученим уговорима и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара електричне енергије

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, закључен је Уговор број 01-1159/14 од 26. децембра 2018. године, уговорене вредности 470.930 динара без ПДВ, односно 565.116 динара са ПДВ, за оквирне количине дате у конкурсној документацији, с тим да на годишњем нивоу, укупна цена за извршене услуге не може прећи износ процењене вредности за Енергетске услуге – испорука електричне енергије.

Јединична цена електричне енергије по вишој тарифи износи 8,24 динара/kWh, док за нижу тарифу износи и 5,22 динара/kWh.

По основу наведеног уговора добављач је током 2019. године испоставио рачуне у износу од најмање 696.534 динара са ПДВ.



1.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет у Крагујевцу је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки, приказано у Табели број 10 :

Табела број 10: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2018. години у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	8*	5.499	6.599	5	4.321	4.850
II	0	0	0	2	1.051	1.262
III	0	0	0	1	1.511	1.813
IV	0	0	0	3	5.534	5.854
укупно	8	5.499	6.599	11	12.417	13.779

*Набавке се спроводе у оквиру међународног Еразмус+ пројекта за потребе свих партнера на пројекту на основу члана 50. ЗЈН, а уговоре закључују сваки партнер самостално

2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2019. ГОДИНИ

2.1 Планирање јавних набавки

Универзитет у Крагујевцу је уредио поступак набавки Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем, уређењу поступка јавних набавки број I-01-26 од 14. јануара 2019. године.

Универзитет у Крагујевцу је донео План јавних набавки за 2019. годину број II- 01- 220/12 од 14. марта 2019. године. У току 2019. године извршене су три измене и допуне плана јавних набавки¹³ Трећом изменом плана јавних набавки планирано је осам поступака јавне набавке укупне процењене вредности 15.504.023 динара без ПДВ, од чега је седам поступака планирано као јавна набавка мале вредности, а један као отворени поступак.

¹³ Одлука о допуни Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину број II- 01-400/11 од 7. маја 2019. године; Одлука о доношењу измена и допуна Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину број II- 01-564/8 од 28. јуна 2019. године; Одлука о доношењу измена и допуна Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину број II- 01-906/17 од 22. октобра 2019. године.

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

Табела бр 11: Упоредни преглед средстава планираних Планом јавних набавки и Финансијским планом

План јавних набавки од 14. марта 2019. године				План јавних набавки од 7. маја 2019. године	Финансијски план 2019. године	План јавних набавки од 28. јуна 2019. године	Финансијски план 2019. године	План јавних набавки од 22. октобра 2019. године	Финансијски план 2019. године	Финансијски план 2019. године	Напомене
Рб	Предмет јавне набавке	Конто	Процењена вредност са ПДВ	Процењена вредност са ПДВ	од 14. марта	Процењена вредност са ПДВ	од 28. јуна	Процењена вредност са ПДВ	од 22. октобра	од 27. децембра	
1.1.1	Административни материјал	426111	634.974	635.000	370.000	635.000	370.000	635.000	370.000	384.996	У Финансијском плану 426100 - административни материјал
1.1.2	Материјал за саобраћај - гориво (све врсте горива)	426411	999.960	999.960	761.000	999.960	761.000	999.960	761.000	1.000.000	У Финансијском плану 426400 - материјал за саобраћај - материјал за образовање и усавршавање запослених
1.1.3	Рачунарска и комуникациона опрема	512221	6.488.880	6.488.880	6.500.000	2.400.000	1.000.000	4.000.000	1.000.000	3.000.000	
1.2.1	Осигурање имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу за 2020. годину	421519, 421521, 421522	4.640.160	4.640.160	3.800.000	4.640.160	3.800.000	4.640.160	3.800.000	3.800.000	
1.2.2	Угоститељске услуге - кетеринг	423621	1.549.938	1.549.938	1.000.000	1.549.938	1.000.000	1.549.938	1.000.000	2.192.455	У финансијском плану 423600 - угоститељске услуге и угоститељске услуге - научни скуп ИЦЦБ2019
1.2.3	Услуге штампања	423421	4.099.836	4.099.836	3.200.000	4.099.836	3.200.000	4.099.836	3.200.000	3.200.000	Спојене услуге информисања, штампања и оглашавања
1.2.4	Енергетске услуге - услуге испоруке електричне енергије за 2019. годину	421211	999.960	999.960	2.320.000	999.960	2.320.000	999.960	2.320.000	9.400.000	У Финансијском плану 421200 - енергетске услуге
1.2.5	Хотелске услуге за састанке и конференције	424211	1.680.000	1.680.000	2.200.000	1.680.000	2.200.000	1.680.000	2.200.000	2.200.000	Средства су планирана на економској класификацији 424300 – Обука за педагошке асистенте

Налаз:

План јавних набавки за 2019. годину није усклађен са Финансијским планом. Процењена вредност јавних набавки исказана у Плану јавних набавки за поједине позиције је већа у односу на износ планираних средстава у Финансијском плану, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама. *Наведена неправилност је шире објашњена у наставку текста, у делу у коме су описани спроведени поступци јавних набавки.*

Предузета мера број 9:

План јавних набавки за 2020. годину усклађен је са Финансијским планом за исту годину.



2.2 Спровођење поступака јавних набавки

У 2019. години спроведено је седам поступака јавних набавки мале вредности, након који су закључени уговори у укупном износу 10.184.111 динара са ПДВ.

Табела број 12: Преглед ревидираних јавних набавки у 2019. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност са ПДВ	Укупно извршење	Утврђене неправилности
1	Угоститељске услуге	ЈНМВ - услуге	Услуге	1.291.615	1.550.000	744.475	Техничка спецификација није сачињена у складу са потребама наручиоца.
2	Услуге штампања	ЈНМВ - услуге	Услуге	3.416.530	1.790.712	561.875	Нису утврђене друге неправилности
3	Административни материјал	ЈНМВ - добра	Добра	529.145	405.942	303.733	Уговорена вредност је већа за 35.942 динара у односу на планирана средства
4	Материјал за саобраћај - гориво	ЈНМВ - добра	Добра	833.300	743.150	590.000	Није објављено обавештење о закљученом уговору
5	Рачунарска и комуникациона опрема	ЈНМВ - добра	Добра	3.333.333	3.355.992	3.462.459	Уговорена вредност је већа за 2.355.992 динара у односу на обим планираних средстава
Укупно:				9.403.923	7.845.796	5.662.542	

Налаз:

Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у Финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 10:

У поступку ревизије Универзитет је наведену неправилност отклонио, односно обезбедио да Одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже податак о апропријацији у Финансијском плану. (Доказ: Одлука број I-01-477 о покретању јавне набавке број ЈН 2/2020 и Одлука број I-01-478 о покретању јавне набавке број ЈН 3/2020).

Јавна набавка мале вредности – Угоститељске услуге (кетеринг)

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Студентски центар“ Крагујевац закључен је Уговор број I-01-246/10 од 11. априла 2019. године. Уговорена цена износи 850 динара без ПДВ, односно 1.020 динара са ПДВ по оброку, највише до износа 1.291.615 динара без ПДВ, односно 1.550.000 динара са ПДВ.

Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства у износу од 1.000.000 динара на економској класификацији 423600 – Угоститељске услуге, док је процењена вредност у Одлуци о покретању поступка 1.291.615 динара без ПДВ односно 1.550.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 744.475 динара са ПДВ, од чега у 2019. години у износу од 587.775 динара а у 2020. години у износу од 156.700 динара са ПДВ. Увидом у извршене расходе утврђено је да су расходи за наведене намене извршени у оквиру планираних средстава.

Налаз:

Универзитет је уговором број I-01-246/10 од 11. априла 2019. године преузео обавезе у износу од 1.550.000 динара са ПДВ који је за 550.000 динара већи у односу на обим



средстава планираних Финансијским планом, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Јавна набавка мале вредности – Услуге штампања

Јавна набавке мале вредности – Услуге штампања, укупне процењене вредности 3.416.530 динара спроведена је у две партије. Предмет Уговора за Партију 1 су штампарске услуге, односно израда и штампање каталога, публикација – часописа Липар, часописа Лицеум, Књиге „Доктори наука“, часописа Форум и другог штампаног материјала за потребе Универзитета у Крагујевцу. Предмет Уговора, за Партију 2, су израда и штампање визит карти, рекламних флајера, постера, позивница, честитки, ексклузивних меморандума и другог штампаног материјала за потребе Универзитета у Крагујевцу.

Износи процењене вредности по партијама приказани су у следећој табели:

Табела бр. 13: Преглед јавне набавке по партијама

у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Процењена вредност
1	Партија 1 – Каталогски и публикације	2.200.000
2	Партија 2 – Рекламни и други штампани материјал	1.216.530
Укупно:		3.416.530

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама закључени су уговори са изабраним понуђачима, наведени у следећој табели:

Табела број 14: Преглед закључених уговора и извршења по партијама

Р.б.	Партија/Предмет	Назив добављача	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршење са ПДВ		Укупно извршење
				без ПДВ	са ПДВ	2019	2020	
1	П1 - Каталогски и публикације	"КГ Дигитал прес" доо, Крагујевац	I-01-622/19 од 1. августа 2019. године	628.300	753.960	232.560	226.200	458.760
2	П2 - Рекламни и други штампани материјал	"Графо инк" доо, Крагујевац	I-01-622/20 од 1. августа 2019. године	863.960	1.036.752	86.455	16.660	103.115
Укупно:				1.492.260	1.790.712	319.015	242.860	561.875

Јавна набавка мале вредности – набавка добара Административни материјал (канцеларијски потрошни материјал)

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „СГМ“ д.о.о Крагујевац, закључен је Уговор број I-01-501/11 од 2. јула 2019. године, уговорене вредности 338.310 динара без ПДВ, односно 405.942 динара са ПДВ. Плаћање се врши на рачун „СГМ“ д.о.о Крагујевац на основу издатих предрачуна, у складу са потребама Универзитета у Крагујевца, а највише до висине процење вредности јавне набавке на годишњем нивоу.

Уговор се закључује на одређени период у трајању од 12 месеци то од дана када га потпишу обе уговорне стране.



Финансијским планом за 2019. годину на конту 426100 – Административни материјал, планирана су средства у износу од 370.000 динара, док је износ процењене вредност у Одлуци о покретању поступка 529.145 динара без ПДВ, колико је опредељено и Планом јавних набавки.

По основу наведеног уговора закључно са 2. јулом 2020. године извршени су расходи у износу од 303.733 динара на економској класификацији 426111, од чега у 2019. години износ од 181.280 динара, а у 2020. години износ од 122.453 динара. Увидом у извршене расходе утврђено је да је висина извршених расхода у складу са износом планираних средстава.

Налаз:

Универзитет је уговором број I-01-501/11 од 2. јула 2019. године преузео обавезе у износу од 405.942 динара са ПДВ који је за 35.942 динара већи у односу на обим средстава планираних Финансијским планом, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара Материјал за саобраћај - гориво

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад, закључен је Уговор број I-01-644/10 од 30. јула 2019. године, уговорене вредности 619.300 динара без ПДВ, односно 743.150 динара са ПДВ. Предмет овог Уговора је набавка горива. Уговор се закључује највише до висине процењене вредности предмета набавке предвиђене Планом јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину, што износи 833.300 динара, односно 1.000.000 динара са ПДВ. У случају промене цене, примењиваће се цена по ценовнику НИС а.д. Нови Сад, која важи на дан испоруке и која је у складу са важећим ценама енергената на тржишту.

Уговор се закључује на период од годину дана, почев од дана када су Уговор потписале обе уговорне стране.

По основу наведеног уговора закључно са 30. јулом 2020. године извршени су расходи у износу од 590.000 динара са ПДВ.

Налаз:

Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 11:

Универзитет је у поступку ревизије наведено обавештење објавио на Порталу, као и обавештења по основу поступака јавних набавки који су спроведени у 2020. години.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара Рачунарска и комуникациона опрема (разна рачунарска опрема)

Након спроведеног поступка јавне набавке, са изабраним понуђачем СЗТР „НЕТ“, Крагујевац, закључен је Уговор број I-01-958/13 од 20. новембра 2019. године, уговорене



вредности 2.796.660 динара без ПДВ, односно 3.355.992 динара са ПДВ. Процењена вредност јавне набавке износи 3.333.333 динара, док је висина планираних средстава Одлуком о измени и допуни Финансијског плана од 22. октобра 2019. године износила 1.000.000 динара.

По основу наведеног уговора, извршени су расходи у износу од 3.462.459 динара са ПДВ на економској класификацији 5122.

Налаз:

Универзитет је закључио уговор чија је вредност за 2.355.992 динара већа у односу на обим средстава који је планиран Финансијским планом од 22. октобра 2019. године, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

Универзитет је по наведеном уговору извршио издатке у износу од 462.459 динара више у односу на обим средстава утврђен последњом изменом Финансијског плана, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, издатке извршавају до нивоа опредељених средстава и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

2.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет у Крагујевцу је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки, приказано у Табели број 15:

Табела број 15: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	0	0	0	0	0	0
II	0	0	0	1	1.292	1.550
III	0	0	0	4	2.449	3.030
IV	0	0	0	3	7.123	7.876
укупно	0	0	0	8	10.864	12.456



СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

- Главна књига Универзитета не садржи податке о извршењу расхода и издатака по изворима финансирања;
- Евидентирање пословних промена се врши и на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Универзитет је евидентирао расходе на име студентских награда на економској класификацији 416000, уместо на групи конта 423000.