

ПРИМЉЕНО:		11 FEB 2021
Орг. јед.	Број	400-706/2020-03/17

УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ У СУБОТИЦИ
Број: 08 - 338
Дана: 08. 02. 2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **Економски факултет у Суботици, Универзитет у Новом Саду, Сегедински пут 9-11, Суботица**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Економског факултета у Суботици, Универзитета у Новом Саду, у делу који се односи на: утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400 - 706/2020-03/16 од 23. децембра 2020. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

1.	Неправилност 1.1 Број запослених лица је мањи од систематизованог и максималног дозвољеног броја	Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године на Економском факултету износио је 142, од чега 82 лица у настави и 60 лица у ненастави. Правилником о систематизацији радних места предвиђено је 125 извршилаца у настави и 75 извршилаца ненаставног особља. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину предвиђен је број од 200 лица.
2.	Опис мере исправљања	Због великог броја одлазака у пензију запослених са напуњених 65 година живота, како у настави, тако и у ненастави, у кратком временском периоду смањен је битно број запослених, сагласно чему Факултет сада интензивно расписује конкурсе за избор у звање наставника и сарадника и заснива радни однос с њима. Због дуготрајних поступака избора у звања ангажују се и сарадници ван радног односа – демонстратори. Забрана запошљавања је проузроковала смањен број запослених у ненастави те ће, до добијања сагласности за запошљавање Факултет закључити уговоре са агенцијама за спремање, чишћење и обезбеђење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори о раду за наставнике и сараднике закључени у 2020. години (10 комада) Уговори за сараднике ван радног односа - демонстраторе за

		<p>школску 2019/2020. годину (9 комада) Уговори о раду за наставнике и сараднике закључени у 2021. години (2 комада) Уговори за сараднике ван радног односа - демностраторе за школску 2020/2021. годину (11 комада) Уговори са агенцијама за спремање чишћење и обезбеђење за седиште Факултета у Суботици, Одељење у Новом Саду и Одељење у Бујановцу (7 комада)</p>
--	--	---

1.	<p>Неправилност 1.2 Факултет је из буџетских средстава више исплатио бруто плате и социјалне доприносе у износу од 66.122 хиљада динара, без критеријума, мерила и доказа о извршеном раду</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Факултет је на основу интерног акта више обрачунао и исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета за износ од најмање 66.112.181 динара, без јасно дефинисаних критеријума, мерила и доказа о извршеном раду, супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему. • Факултет је применио мање коефицијенте од прописаних за 13 радних места и веће коефицијенте за четири радна места, што није у складу са чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<ul style="list-style-type: none"> • На основу налаза 1.2. Извештаја о ревизији, Факултет је обрачун и исплату бруто плата и социјалних доприноса на терет послодавца за плате, за месец децембар 2020. године, из средстава буџета извршио у складу са препоруком бр. 2, а сходно члану 58. став 1 Закона о буџетском систему. <p>Напомињемо, да је на основу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („СЛ. Гласник РС“ бр. 149/2020) сагласно члану 2 став 3 Закона и Закључку Владе РС 05 број: 121-10895/2020. од 24. децембра 2020. године, којим су утврђене нове основице за обрачун плата запослених у јавним службама и органима локалне власти од обрачуна плате за децембар 2020. године, донета Одлука Савета Факултета о давању сагласности на расподелу финансијских средстава, односно вредности бода, по којој је и извршен обрачун за плате за месец децембар 2020. године.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Факултет је у поступку ревизије донео Одлуку о измени Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених број 08-2434/2 од 16. септембра 2020. године и Одлуку о измени Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених број 08-2817/2 од 19. октобра 2020. године којом је извршио усклађивање коефицијентата са прописаним коефицијентима и применио их за обрачун зарада запослених од 15. октобра 2020. године. <p>Напомињемо и да је од дана почетка првог мандата садашњег декана до краја 2019. године важио Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код</p>

		корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014), где је у члану 4 предвиђено „Ништаве су одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основнице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.“, те декан, као одговорно лице Факултета није ни био у могућности да измени наслеђену ситуацију, која не споримо није била у складу с важећим Уредбама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Општа рекапитулација за плате за децембар 2020. године Бруто рекапитулација по врстама плаћања за плате за децембар 2020. године Обавештење по поднетој ППП за порез и доприносе по одбитку за плате за децембар 2020. године Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку за плате за децембар 2020. године Платни списак запослених за плате за децембар 2020. године Платне листе узоркованих у Извештају за плату за децембар 2020. године Извод са буџетског рачуна 840-1045660-31 од 21. јануара 2021. године Одлука о давању сагласности на расподелу финансијских средстава бр. 08-128/2 од 19. јануара 2021. године • У Прилог 1 - Предузете мере у поступку ревизије (Предузета мера број 1) страна 16 Извештаја о ревизији.

1.	Неправилност 1.3 Факултет је исплатио по основу уговора о делу 1.424 хиљаде динара за обављање послова из своје делатности.	Факултет је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћања у укупном буто износу 1.424.051 динара на основу Уговора о делу за обављање послова из делатности Факултета, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	<p>Факултет је запримио Извештај о ревизији дана 28. децембра 2020. године, те је прихватајући налаз из тачке 1.3, у потпуности раскинуо делимично реализован Уговор о делу број 08-2623 од 29. септембра 2020. године који је, сагласно Извештају о ревизији супротан члану 199 став 1 Закона о раду дана 5. јануара 2021. године.</p> <p>У 2021. години, након пријема Извештаја о ревизији, Факултет није закључио ни један уговор о делу, па ни супротно члану 199. Закона о раду, нити је Факултет вршио исплату по основу таквих уговора. Прихватајући налаз из Извештаја о ревизији у потпуности, није ни планирано закључивање истих супротно Закону о раду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о делу број 08-2623 од 29. септембра 2020. године, Раскид уговора број 08-10 од 5. јануара 2021. године, извод из Књиге протокола за месец јануар 2021. године, картице главне књиге на конту 4235991 за јануар 2021. године.

2) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност 2.1 Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији	Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, а у сачињавању појединих аката учени су недостаци.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Суботици је усвојио препоруку број 4 и у свим поступцима јавних набавки, у Одлуци о покретању поступка јавне набавке је исказао податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопије Одлука о покретању поступка јавне набавке (10 комада).

1.	Неправилност 2.2 Факултет је извршио расходе у износу од 799 хиљада динара супротно прописима по основу уговора о јавним набавкама	<ul style="list-style-type: none"> По основу закључених уговора у 2018. години извршени су расходи у износу од 215.965 динара изнад уговорене вредности, док су по основу уговора закључених у 2019. години извршени расходи у износу од 467.192 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему. Факултет за уговоре закључене у 2018. години за: замену пода у спортском центру, кречење деканата и адаптацију кабинетског простора није прибавио средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу одредбама закључених уговора. Укупна вредност наведених средстава обезбеђења износи 116.327 динара.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Суботици је усвојио препоруке 5, 6, 7, 9, 10, 12 и 13. Дана 27. новембра 2020. године Савет Факултета донео је Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама на Економском факултету у Суботици, којим је детаљно регулисано праћење реализације закључених уговора. Економски факултет у Суботици је прибавио средство обезбеђења за све јавне набавке у којима је то било предвиђено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама на Економском факултету у Суботици, број 01-3233 од 27. новембра 2020. године. Фотокопије уговора о јавној набавци и фотокопије меница узетих по предметним уговорима закљученим по спроведеном поступку јавне набавке (2 комада).

1.	Неправилност 2.3 Извештавање о поступцима јавних набавки није извршено у складу са прописима	<ul style="list-style-type: none"> Економски факултет није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама. Квартални извештаји које је Факултет доставио Управи за јавне набавке за 2018. и 2019. годину садрже значајна одступања, како у погледу њихове вредности, тако и у погледу њихове вредности, што није у складу са чланом
----	--	--

		132. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Суботици је усвојио препоруку број 8, 11 и 14 и све огласе у поступцима јавних набавки објавио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и извештај о јавним набавкама објавио на начин прописан Законом о јавним набавкама. Факултет је објавио обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности – Набавка лож уља за Одељење факултета у Бујановцу, једини оглас у поступку јавне набавке који није био објављен на Порталу јавних набавки, а био је предмет ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Принтскрин објављених огласа о јавним набавкама (24 комада) Принтскрин објављеног обавештења о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности – Набавка лож уља за Одељење факултета у Бујановцу Принтскрин објављеног извештаја о набавкама који је Факултет објавио на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Доказе о отклањању неправилности достављамо у прилогу извештаја.

