



Природно-математички факултет  
Универзитет у Новом Саду

Трг Доситеја Обрадовића 3, 21000 Нови Сад, Србија

тел 021.455.630 факс 021.455.662 e-mail dekan@pmf.uns.ac.rs web www.pmf.uns.ac.rs

ПИБ 101635863 МБ 08104620

Број: 0601-287/45

Датум: 18.03.2021.

**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 Универзитет у Новом Саду – Природно-математички факултет, Трг доситеја Обрадовића 3, Нови Сад, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-713/2020-03/13 од 15.12.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања:

1)

1.	<b>Неправилност 1</b>	Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и за колико се могу увећати плате из остварених сопствених прихода.  Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плате из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
----	-----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Природно-математички факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 1 тако што је: - Изменио и допунио Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог:</b> Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду (пречишћен текст) број: 0601-888/7 од 28.01.2021. године.

2)

1.	<b>Неправилност 2</b>	Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде, односно јасно и прецизно дефинишу мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка.  Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за увећање зараде по основу резултата рада и радног учинка, што није у складу са чланом 12. Став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Природно-математички факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 2 тако што је: - Изменио и допунио Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог:</b> Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета (пречишћен текст) број: 0601-501/21 од 12.03.2021. године.

3)

1.	<b>Неправилност 3</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са чланом 54. Став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29,64 милиона динара утрошио на друге намене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Исплата накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова износ од 9,69 милиона динара;</li><li>- Исплата накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 10,30 милиона динара и</li><li>- Опремање амфитеатара и учионица износ од 9.65 милиона динара.</li></ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Природно-математички факултет је поступио по препоруци број 3 и предузео следеће активности:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Од 01.01.2021. године је закључио Уговоре о раду који се финасирају из буџета Републике Србије са 7 лица која су била ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима услед промене Закона о Буџетском систему (Сл. Гласник 149/2020). На овај начин је смањен број ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима и исплата накнада се врши искључиво из сопствених средстава факултета.</li><li>2. Обрачунао и исплатио накнаде по уговорима за обављање привремених и повремених послова из сопствених средстава факултета за децембар 2020. године, јануар 2021. године и фебруар 2021. године;</li><li>3. Обрачунао и исплатио накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета из сопствених средстава за децембар 2020. године и јануар 2021. године;</li><li>4. Средства намењена за плате нису коришћена за опремање амфитеатара и учионица.</li></ol>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рекапитулације обрачуна накнаде по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар 2021. године и фебруар 2021. године;</li> <li>2. Спецификације исплата накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар 2021. године и фебруар 2021. године;</li> <li>3. Копије извода сопственог рачуна за извршене исплате по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар 2021. године и фебруар 2021. године;</li> <li>4. Рекапитулације обрачуна накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;</li> <li>5. Спецификација исплата накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;</li> <li>6. Копије извода сопственог рачуна за извршене исплате накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;</li> <li>7. Картице Главне књиге ;</li> <li>8. Изјава декана Факултета .</li> </ol>
----	---	--

4)

1.	<b>Неправилност 4</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењују елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, више опредељена средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио применом додатних коефицијената за радни учинак, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 12,27 милиона динара из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.</p>
----	-----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Природно-математички факултет је поступио по препоруци број 4 и предузео следеће активности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извршио је софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада;</li> <li>- Исплатио је зараду на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, без примене додатних коефицијената.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бруто рекапитулације по врстама плаћања за 1 и 2 део исплате из буџетских средстава за децембар 2020. године и јануар 2021. године</li> <li>2. Обрачунске листе за децембар 2020. год. и јануар 2021. год. за поједина радна места: редовни професор, ванредни професор, доцент, наставник вештина, асистент, VII-1, и VI степен стручне спреме.</li> </ol>

5)

1.	<b>Неправилност 5</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са одредбама члана 5. став 1. Тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p>Факултет је извршио обрачун додатка за минули рад на увећану основицу због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио средства у већем износу за најмање 908 хиљада динара, а што није у складу са чланом 5. Став 1. Тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	Природно-математички факултет је поступио по препоруци број 5 и предузео следеће активности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извршио је софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада за додаток за минули рад;</li> <li>- Обуставио исплату додатака за минули рад на увећану основицу из средстава буџета Републике Србије.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рекапитулација по врстама плаћања за децембар 2020. године – први део- буџет;</li> <li>2. Рекапитулација по врстама плаћања за децембар 2020. године – први део- сопствена средства;</li> <li>3. Рекапитулација по врстама плаћања за децембар 2020. године – други део- буџет;</li> <li>4. Рекапитулација по врстама плаћања за децембар 2020. године – други део - сопствена средства;</li> <li>5. Рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2021 . године – први део- буџет;</li> <li>6. Рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2021 . године – први део- сопствена средства;</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>7. Рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2021 . године – други део- буџет;</li> <li>8. Рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2021 . године – други део- сопствена средства;</li> <li>9. Листе присутности за децембар 2020. године за поједина радна места;</li> <li>10. Листе присутности за јануар 2021. године за поједина радна места;</li> <li>11. Обрачунске листе за децембар 2020. год. и јануар 2021. год. за поједина радна места: редовни професор, ванредни професор, доцент, асистент са докторатом, сарадник у настави, наставник вештина, VII-1, VI, IV, III и I степен стручне спреме.</li> <li>12. Картице Главне књиге</li> </ol>
--	--	--

6)

1.	<b>Неправилност 6</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да уреди исплату накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла до места рада – граничног прелаза за запослене дозиметристе, у складу са одредбама Закона о раду.</p> <p>Факултет је на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, а по основу уговора о закупу аутомобила исплатио износ од 4,96 милиона динара, иако наведени начин исплате ове врсте накнаде није прописан законом, а није регулисан ни интерним актима Факултета, што није у складу са чланом 56. Став4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. Став 1. Тачка1) Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Природно-математички факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 6 тако што је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Раскинуо закључене Уговоре о закупу аутомобила 26.02.2021. године;</li> <li>- Извршио исплату накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла за месец март 2021. године, лицима са којима је имао и раскинуо Уговор о закупу аутомобила.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскиди уговора о закупу са 12 лица;</li> <li>2. Преглед параметара исплате за долазак на посао и одлазак са посла за март 2021. године, за горе наведена лица;</li> <li>3. Списак за исплату;</li> <li>4. Извод из појединачне пореске пријаве;</li> <li>5. Копија извода</li> </ol>

7)

1.	<b>Неправилност 7</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплате које нису у складу са Законом.</p> <p>Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март, у износу од 1,69 милиона динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. Годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Природно-математички факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 7 тако што:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- У 2021. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изјава Декана Факултета</li> </ol>

1.	<b>Неправилност 8</b>	<p>Препоручује се одговорним лицима Факултета да измене битних елемената уговора врше у складу са прописима који уређује област јавних набавки.</p> <p>Наручилац је након закључења Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 2 – периферна рачунарска опрема – укупне вредности 911 хиљада динара и за партију 3 – идео пројектори – укупне вредности 283 хиљаде динара, закључио анексе којима је извршио измену битних елемената Уговора у погледу начина плаћања, тако што је уговорио 100% авансно плаћање, иако исто није било предвиђено конкурсном документацијом. Разлози за измену Уговора нису били одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у везиса чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Природно-математички факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 8 тако што је:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Спровео поступак набавке рачунара и рачунарске опреме, по партијама у отвореном поступку број 0608-1/21-16 .</li> <li>2. Наручилац је предвидео плаћање у року од 45 дана од дана пријема исправног рачуна и потписаног записника о квалитативном и квантитативном пријему добара. Као могућност измене уговора (оквирног споразума) наручилац је у члану 12. оквирног споразума предвидео повећање обима набавке у складу са чланом 160.ЗЈН односно до 10% првобитне вредности уговора.</li> </ol> <p>Напомена: У току је рок за заштиту права понуђача; Потписивање уговора се очекује 24.03.2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о спровођењу поступка 0608-1/21-16-3 од 19.02.2021.године;</li> <li>2. Јавни позив и Конкурсна документација број 0608-1/21-16-4 од 23.02.2021.године ( са прилозима: Општи подаци, техничке спецификације по партијама, обрасце структуре цена, моделе оквирних споразума, критеријуме за доделу уговора, опис критерију за квантитативни избор привредног субјекта и упутство понуђачима);</li> <li>3. Понуде понуђача :</li> </ol> <p>-DOO SAD-CS 0608-1/21-16-5 од 04.03.2021. године за партију 2          -Uspon doo Џаџак 0608-1/21-16-6 од 05.03.2021. године за партију 3          -Uspon doo Џаџак 0608-1/21-16-7 од 05.03.2021. године</p>



	<p>за партију 2</p> <p>-King ICT doo 0608-1/21-16-8 од 05.03.2021. године за партију 2</p> <p>-Altus doo, 0608-1/21-16-9 од 05.03.2021. године за партију 2</p> <p>- Altus doo, 0608-1/21-16-10 од 05.03.2021. године за партију 3</p> <p>-Cocos computers doo 0608-1/21-16-11 од 07.03.2021. године за партију 3</p> <p>-AT Advanced Tehnologies 0608-1/21-16-12 од 07.03.2021. године за партију 2</p> <p>-AT Advanced Tehnologies 0608-1/21-16-13 од 07.03.2021. године за партију 3</p> <p>-Agos Arte doo 0608-1/21-16-14 од 08.03.2021. године за партију 2</p> <p>-Royal commerce doo 0608-1/21-16-15 од 08.03.2021. године за партију 2</p> <p>-Jari com doo, 0608-1/21-16-16 од 08.03.2021. године за партију 3</p> <p>-Jari com doo, 0608-1/21-16-17 -08.03.2021. године за партију 2</p> <p>-Royal commerce doo 0608-1/21-16-18 од 08.03.2021. године за партију 3</p> <p>-Elektronik partner doo 0608-1/21-16-19 од 08.03.2021. године за партију 1</p> <p>-Elektronik partner doo 0608-1/21-16-20-08.03.2021. године за партију 2;</p> <p>4. Записник о отварању понуда-0608-1/21-16-21 од 08.03.2021. године;</p> <p>5. Изјава о одсуству сукоба интереса-0608-1/21-16-22 од 08.03.2021. године;</p> <p>6. Извештај о стручној оцени понуда-0608-1/21-16-24 од 10.03.2021. године;</p> <p>7. Одлуке о закључењу оквирног споразума 0608-1/21-16-24-1 0608-1/21-16-24-2 0608-1/21-16-24-3 од 11.03.2021.године;</p> <p>8. Изјава Декана</p>
--	---

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.


  
 Декан  
 Милица Павков - Хрвојевић  
  
 (потпис)