



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА У СУБОТИЦИ УНИВЕРЗИТЕТА У
НОВОМ САДУ**

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



Број: 400-1747/2021-03/4
Београд, 29. децембар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава	3
2.1.1 Опис неправилности	3
2.1.2 Мере исправљања	3
2.1.3 Оцена мере исправљања.....	4
2.2. Неправилно закључени уговори о делу	4
2.2.1 Опис неправилности	4
2.2.2 Мере исправљања	4
2.2.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.3 Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији	5
2.3.1 Опис неправилности	5
2.3.2 Мере исправљања	5
2.3.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.4. Извршење расхода изнад нивоа уговорене вредности	5
2.4.1. Опис неправилности	5
2.4.2 Мере исправљања	6
2.4.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.5 Факултет није прибавио средства обезбеђења у појединим поступцима јавних набавки.....	7
2.5.1 Опис неправилности	7
2.5.2 Мере исправљања	7
2.5.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.6 Обавештење о закљученим уговорима није објављено у појединим поступцима јавних набавки.....	7
2.6.1 Опис неправилности	7
2.6.2 Мере исправљања	7
2.6.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.7 Неправилно исказани подаци у Кварталним извештајима	8
2.7.1 Опис неправилности	8
2.7.2 Мере исправљања	8
2.7.3 Оцена мере исправљања.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Економског факултета у Суботици, Универзитета у Новом Саду, Суботица (у даљем тексту: Факултет) за 2019. годину, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број 400-706/2020-03/16 од 23. децембра 2020. године.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава

2.1.1 Опис неправилности

Економски факултет у Суботици је на основу интерног акта увећао плате запослених по основу „разлике обрачуна из буџета“ и на тај начин више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике за износ од најмање 66.112.181 динара, без јасно дефинисаних критеријума, мерила и доказа о извршеном раду, супротно члану 58. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији доказа о извршеном раду.

2.1.2 Мере исправљања

Факултет је уз Одазивни извештај доставио Обрачун првог дела плате за децембар 2020. године, који је исплаћен на терет буџетских средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у плате за децембар 2020. године и јануар и фебруар 2021. године, које су исплаћене на терет буџетских средстава. У поступку ревизије утврђено је, увидом у рекапитулације исплаћених зарада и исплатне листиће запослених, да је приликом обрачуна и исплате плата запослених примењена прописана основица за обрачун, као и прописани коефицијенти. Такође, у поступку ревизије је утврђено да факултет није вршио исплату додатка „разлика обрачуна из буџета“.

На захтев ревизора запослени на финансијско - рачуноводственим пословима су сачинили табеларни преглед уплаћених средстава за наведену намену из буџета и утрошених средстава за наведену намену, узимајући у обзир прописану основицу за обрачун и прописану висину коефицијента, као и потребна средства за исплату минималних зарада запослених. У поступку ревизије је утврђено да је факултет, по захтеву Министарства просвете, науке и технолошког развоја, дана 26. октобра 2021. године извршио повраћај у износу од 7.355.172 динара, у корист рачуна покрајинског секретаријата за високо образовање број 840-30640-67. Повраћај наведених средстава извршен је на следећи начин: (1) са економске класификације 411100 износ од 6.305.334 динара; (2) са економске класификације 412100 износ од 725.113 динара и (3) са економске класификације 412200 износ од 324.725 динара. Узимајући у обзир извршен повраћај средстава, утврђено је да разлика између укупно уплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима за социјално осигурање и обрачунатих и исплаћених плата запослених по прописима износи 101.557.151 динар. Факултет је дана 24. и 28. децембра 2021. године извршио повраћај наведених новчаних средстава у укупном износу од 101.557.151 динар, у корист рачуна Покрајинског секретаријата за високо образовање, број 840-30640-67. Повраћај наведених средстава извршен је на следећи начин: (1) са економске класификације 411100 износ од 87.061.424 динара; (2) са економске класификације 412100 износ од 10.012.064 динара и (3) са економске класификације 412200 износ од 4.483.663 динара. (Докази: Документација у вези са исплатом плата запослених за децембар 2020. године, јануар, фебруар и март 2021. године: Општа рекапитулација,



Бруто рекапитулација по врстама плаћања, Обавештење по поднетој ППП за порез и доприносе по одбитку, Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку за плате, Платни списак запослених, Платне листе за узоркована лица, Извод са буџетског рачуна 840-1045660-31 од 21. јануара 2021. године, 22. фебруара 2021. године, 22. марта 2021. године и 21. априла 2021. године; Извод рачуна сопствених прихода 840-1045666-13 од 22. јануара 2021. године и 23. фебруара 2021. године, 23. марта 2021. године и 22. априла 2021. године; Одлука о давању сагласности на расподелу финансијских средстава којом је прописана висина нето и бруто вредности бода који се финансира из буџетских средстава и вредности бода који се финансира из сопствених средстава бр. 08-128/2 од 19. јануара 2021. године; Субаналитичке картице главне књиге за 2021. годину за следећа конта: 7911110 – Приходи од републике, 412211 – Допринос за здравство, 412111 – Допринос за ПИО, 411111 – 411118 за Изворе 01 – Општи приходи и примања буџета и 04 – Сопствени приходи буџетских корисника; Извод стања на буџетском рачуну број 840-1045660-31 на дан 6. децембар 2021. године; Извод стања на буџетском рачуну број 840-1045660-31 на дан 26. октобар 2021. године; Рекапитулације о исплати плата запослених на терет буџетских средстава за период од априла до новембра 2021. године и Извод буџетског рачуна број 44, 56, 70, 87, 96, 113, 131, 149, 164, 167 и 169; Обавештење о поврату буџетских средстава број 11-3354 од 24. децембра 2021. године; Обрачун разлике до минималне зараде за период децембар 2020. године до новембра 2021. године по запосленима; Преглед обрачунатих и исплаћених плата у 2021. години по месецима; Спецификација извршеног повраћаја буџетских средстава број 11-3354 од 24. децембра 2021. године и број 11-3383 од 28. децембра 2021. године; Службена белешка – разлика исплате буџетских средстава до минималне зараде број 11-3384 од 28. децембра 2021. године).

2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилно закључени уговори о делу

2.2.1 Опис неправилности

Факултет је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћања у укупном бруто 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.

2.2.2 Мере исправљања

Факултет је у циљу отклањања наведених неправилности извршио споразумни раскид Уговора о делу који је био закључен између председника Савета Факултета и декана Факултета за обављање послова координације функционисања Одељења Факултета у Бујановцу, као и послове саветодавних услуга и пружања оперативне помоћи у вези с комуницирањем и односима с јавношћу у школској 2020/2021. године, који је код Факултета заведен под бројем 08-2623. (Докази: Уговор о делу број 08-2623 од 29.09.2020. године и споразумни раскид уговора о делу број 08-10 од 05.01.2021. године).



2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији

2.3.1 Опис неправилности

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, а у сачињавању појединих аката уочени су недостаци.

2.3.2 Мере исправљања

Економски факултет у Суботици је у Одлукама о покретању поступка јавне набавке исказао економску класификацију на којој су у финансијском плану планирана средства као и изворе финансирања. Међутим, у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није исказао податак о висини обезбеђених средстава финансијским планом (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-3405 од 16.12.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-3526 од 31.12.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-35 од 8.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-36 од 1.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-159 од 20.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-224 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-226 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-225 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-227 од 28.1.2021. године и Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-275 од 2.2.2021. године).

2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Извршење расхода изнад нивоа уговорене вредности

2.4.1. Опис неправилности

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.



2.4.2 Мере исправљања

Економски факултет у Суботици је у Одазивном извештају навео да је у сврху испуњења дате препоруке донео Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

(1) по Уговору број 11-372 од 3. фебруара 2020. године за услуге физичког обезбеђења у просторијама Економског факултета у Суботици (Партија 1), извршени су расходи у укупном износу од 958.848 динара. Уговором је прописано да се закључује на период до годину дана односно до утрошка средстава. Како уговорена вредност износи 960.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности;

(2) по Уговору број 11-518 од 13. фебруара 2020. године за набавку намирница за кафе кухињу, извршени су расходи у укупном износу од 547.390 динара, од чега у 2020. години у износу од 441.041 динара, а у 2021. години у износу од 106.349 динара. Како уговорена вредност износи 867.284 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности;

(3) по Уговору број 11-1704 (Партија 1) од 18. јуна 2020. године за услуге ресторана – традиционална кухиња, извршени су расходи у укупном износу од 179.935 динара, од чега у 2020. години у износу од 168.795 динара, а у 2021. години у износу од 11.140 динара. Како уговорена вредност износи 216.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности:

(4) по Уговору број 11-1226 (Партија 2) од 5. маја 2020. године за услуге ресторана – далматинска кухиња, извршени су расходи у укупном износу од 25.760 динара, од чега у 2020. години у износу од 15.520 динара, а у 2021. години у износу од 10.240 динара. Како уговорена вредност износи 264.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности. (Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 01-3233 од 27. новембра 2020. године; Уговор за услуге физичког обезбеђења за просторије Економског факултета у Суботици број 11-372 од 3. фебруара 2020. године; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број 226/2020 од 31. октобра 2020. године, 153-2020 од 31. јула 2020. године, 84/2020 од 30. априла 2020. године и Извештаји службе обезбеђења; Уговор за намирнице за кафе кухињу број 11-518 од 13. фебруара 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи за 2020. и 2021. годину; Рачуни број 741363658 од 10. фебруара 2020. године, 741412270 од 19. августа 2020. године и 741446457 од 4. децембра 2020. године; Уговор за пружање услуга ресторана – Партија 1 број 11-1704 од 18. јуна 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број 00383/20 од 30. јуна 2020. године, 00727/20 од 17. новембра 2020. године и 00792/20 од 17. децембра 2020. године; Уговор за пружање услуга ресторана – Партија 2 број 11-1226 од 5. мај 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број: 429/01 од 10. јуна 2020. године, 781/01 од 2. децембра 2020. године и 8404/01 од 24. децембра 2020. године).



2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Факултет није прибавио средства обезбеђења у појединим поступцима јавних набавки

2.5.1 Опис неправилности

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.

2.5.2 Мере исправљања

Економски факултет у Суботици је за уговоре о набавци добара и услуга који су закључени у 2021. години обезбедио одговарајућа средства обезбеђења, у случајевима када је то било предвиђено уговором (*Доказ: Уговор о коришћењу хотелског смештаја број 11-210 од 26.1.2021. године; Меница број АВ 9142599; Захтев за регистрацију менице; Картон депонованих потписа; Менично писмо-овлашћење од 29.1.2021. године; Уговор о набавци добара-електрична енергија-ЈН 1/2021 број 11-200 од 25.1.2021. године; Меница број АД 4575465; Захтев за регистрацију менице број 11-337 од 8.2.2021. године; Менично овлашћење број 18-03-01-4086/98-21 од 25.1.2021. године; Пуномоћје број 8.0.0-14861-69-21 од 26.1.2021. године; Пуномоћје број 8.0.0-010-2158/95-21 од 26.1.2021. године; Картон депонованих потписа; Овлашћени потписи лица овлашћених за заступање број УОП-1: 2217-2017 од 12.4.2017. године).*

2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Обавештење о закљученим уговорима није објављено у појединим поступцима јавних набавки

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Мере исправљања

Економски факултет у Суботици је доставио доказе да је по основу поступака јавних набавки спроведених у 2021. години објавио Обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки (*Доказ: Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за набавку лож уља за Одељење у Бујановцу, Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за осигурање службених аутомобила, Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за смештај за запослене приликом извођења наставе и*



радних обавеза у Бујановцу, Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за електричну енергију).

2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Неправилно исказани подаци у Кварталним извештајима

2.7.1 Опис неправилности

Квартални извештаји које је факултет доставио Управи за јавне набавке за 2018. и 2019. годину садрже значајна одступања, како у погледу броја закључених уговора, тако и у погледу њихове вредности, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

2.7.2 Мере исправљања

Економски факултет у Суботици је доставио Кварталне извештаје за први, други и трећи квартал за 2020. годину и Годишњи извештај о јавним набавкама (Доказ: Образац А и Б за I, II и III квартал и Годишњи извештај о јавним набавкама).

2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја број 08-338 од 8. фебруара 2021. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Економског факултета у Суботици, Универзитета у Новом Саду, Суботица, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број 400-706/2020-03/16 од 23. децембра 2020. године, доставио Економски факултет у Суботици. Након извршене ревизије одазивног извештаја сачинили смо Извештај о ревизији одазивног извештаја Економског факултета у Суботици Универзитета у Новом Саду број 400-1747/2021-03/3. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Економског факултета у Суботици, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднео Економски факултет у Суботици, као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2021. године