



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉЕЊА
ПРИРОДНО-МАТЕМАТИЧКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У
НОВОМ САДУ, НОВИ САД**

**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- 1746/2021-03/4
Београд, 28. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Правилник о стицању и располагању сопственим приходима.....	4
2.1.1 Опис неправилности	4
2.1.2 Мере исправљања	4
2.1.3 Оцена мере исправљања.....	4
2.2. Правилник о раду.....	4
2.2.1 Опис неправилности	4
2.2.2 Мере исправљања	4
2.2.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.3 Коришћење средстава буџета Републике Србије намењених за исплату плата	5
2.3.1 Опис неправилности	5
2.3.2 Мере исправљања	5
2.3.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.4. Исплата додатка на плату по основу радног учинка	7
2.4.1. Опис неправилности	7
2.4.2 Мере исправљања	7
2.4.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.5 Обрачун и исплата додатка за минули рад.....	8
2.5.1 Опис неправилности	8
2.5.2 Мере исправљања	8
2.5.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	8
2.6.1 Опис неправилности	8
2.6.2 Мере исправљања	8
2.6.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.7 Обрачун и исплата поклона за осми март	9
2.7.1 Опис неправилности	9
2.7.2 Мере исправљања	9
2.7.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.8 Обрачун и исплата поклона за осми март	9
2.8.1 Опис неправилности	9
2.8.2 Мере исправљања	10
2.8.3 Оцена мере исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад (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 400-713/2020-03/13 од 15. 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 смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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 и предузете активности у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.
-



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Правилник о стицању и располагању сопственим приходима

2.1.1 Опис неправилности

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 плата 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.

2.1.2 Мере исправљања

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је изменио и допунио Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду. Чланом 5. наведеног Правилника уређена је намена и расподела сопствених прихода.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени нови докази, али је указано да су елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода утврђени Правилником о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета.

Доказ: Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду број: 0601-888/7 од 28.01.2021. године.

2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Правилник о раду

2.2.1 Опис неправилности

Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане 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.

2.2.2 Мере исправљања

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је изменио и допунио изменио и допунио Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета.

Наведеним Правилником о раду Факултет у Одељку IV Зарада, накнада зараде и друга примања (чланови од 35. до 53. Правилника) уређен је обрачун и исплата зараде на Факултету. Чланом 46а наведеног Правилника утврђено је да износ средстава који се може употребити за повећање зараде запосленог сваког месеца утврђује Декан, на основу остварених сопствених прихода у претходном месецу. Прописано је да овај износ не може бити већи од трошкова рада у приходима који су остварени кроз активности прописане чланом 46 овог правилника. Износ средстава се одређује на нивоу Факултета и по појединачним департаманима. Мерила за утврђивање повећаног учинка прописана су чланом 46б овог Правилника. Процену повећаног учинка за



сваког запосленог даје непосредни руководиоца (шеф службе, директор департмана) и предлаже декану износ зараде за повећани учинак за претходни месец. Део зараде за радни учинак може износити највише до 100% основне зараде (члан 47. Правилника).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови нови докази, односно Одлуке декана са прилозима департмана и деканата

Докази:

- Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета број 0601-501/21 од 12.03.2021. године;

- Одлука о увећању зараде запослених за месец децембар 2020. године Број: 0604-12/34 од 30.12.2020. године;

- Одлука о увећању зараде запослених за месец јануар 2021. године Број: 0604-12/21-9 од 01.02.2021. године и

- Одлука о увећању зараде запослених за месец фебруар 2021. године Број: 0604-12/21-10/1 од 01.03.2021. године.

2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Коришћење средстава буџета Републике Србије намењених за исплату плата

2.3.1 Опис неправилности

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29,64 милиона динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова износ од 9,69 милиона динара;
- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 10,30 милиона динара и
- опремање амфитеатра и учионица износ од 9,65 милиона динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи следеће:

- да је са седам лица која су била ангажована по уговорима о делу закључио уговоре о раду почев од 1.1.2021. године у складу са изменама Закона о буџетском систему;

- да је накнаде по уговорима за обављање привремених и повремених послова обрачунао и исплатио из сопствених средстава за месец децембар 2020. године и јануар и фебруар 2021. године;

- да је накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета обрачунао и исплатио из сопствених средстава за месец децембар 2020. године и месец јануар 2021. године и

- да средства за плате није користио за опремање амфитеатра и учионица.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови нови докази односно подаци о примљеним и утрошеним средствима буџета Републике Србије намењеним за исплату плата запосленима на Факултету.

Факултет нам је доставио табеларни приказ и остале доказе (картице Главне књиге, изводе рачуна, прегледе обрачунатих плата) на основу чега је утврђено да су за период 1.1.-19.3.2021. године укупно уплаћена средства Буџета Републике Србије, намењена за исплату плате у укупном износу од 197.047.175 динара. Од примљених



средстава Факултет је за исплату плата запосленима утрошио средства у износу од 181.113.496 динара. Разлику од 15.933.679 динара Факултет није утрошио, а није ни вратио у Буџет Републике Србије.

Табела број 1: Преглед примљених и утрошених средстава за плате

у динарима

Р б р	ОПИС	Укупно 411	Укупно 412	Укупно 411+412	Средства Буџета			Утрошена сопствена средства за плате	Укупно утрошена средства за плате
					Примљена средства 791	Утрошена средства за плате 791	Разлика		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9	10 (7+9)
1	Децембар 2020. 1. део	30.993.405	5.167.042	36.160.447	32.841.196	30.171.010	2.670.186	5.989.437	36.160.447
2	Децембар 2020. 2. део	33.054.358	5.495.732	38.550.090	32.841.196	30.098.727	2.742.468	8.451.363	38.550.090
	Укупно децембар 2020. г.	64.047.763	10.662.774	74.710.537	65.682.392	60.269.738	5.412.654	14.440.799	74.710.537
3	Јануар 2021. 1. део	30.844.958	5.147.818	35.992.776	32.841.196	30.200.589	2.640.607	5.792.188	35.992.776
4	Јануар 2021. 2. део	33.126.851	5.498.127	38.624.978	32.841.196	30.096.487	2.744.709	8.528.491	38.624.978
	Укупно Јануар 2021. г.	63.971.809	10.645.945	74.617.754	65.682.392	60.297.076	5.385.316	14.320.678	74.617.754
5	Фебруар 2021. 1. део	31.000.295	5.182.600	36.182.895	32.841.196	30.336.520	2.504.676	5.846.375	36.182.895
6	Фебруар 2021. 2. део	33.467.565	5.548.233	39.015.798	32.841.196	30.210.163	2.631.033	8.805.636	39.015.798
	Укупно Фебруар 2021. г.	64.467.860	10.730.833	75.198.694	65.682.392	60.546.683	5.135.709	14.652.011	75.198.694
	СВЕГА	192.487.432	32.039.553	224.526.985	197.047.175	181.113.496	15.933.679	43.413.488	224.526.985

За период 1.1.- 19.11.2021. године, односно након исплаћене плате за октобар месец 2021. године, Факултет има неутрошена средства у износу од 41.684.303 динара. Као доказ да средства нису утрошена Факултет је доставио Извод број 225 од 8.12.2021. године за рачун 840-1711660-37 (буџетска средста) на којем је стање 59.705.871 динар.

Факултет је након исплате плате за новембар месец 2021. године, извршио коначни прерачун добијених и утрошених средстава буџета намењених за исплату плата и утврдио да неутрошена средства износе 44.764.822 динара. Повраћај неутрошених средстава извршен је дана 21. децембра 2021. године на рачун Покрајинског секретаријата за високо образовање и научно-истраживачку делатност број 840-30640-67 (позив на број 97 1109418X112546311107940). Као доказ Факултет је доставио извод број 234 од 21.12.2021. године.

Докази:

- Рекапитулација обрачуна накнаде по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Спецификација исплата накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Копије извода сопственог рачуна за извршене исплате по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Рекапитулације обрачуна накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;
- 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;
- Картице Главне књиге;
- Изјава декана Факултета;
- Табеларни преглед примљених и утрошених средстава за исплату плата;
- Изводи рачуна буџета број 2 од 5.1.2021.г; број 10 од 20.1.2021.г; број 11 од 21.1.2021.г; број 21 од 5.2.2021.г; број 28 од 19.2.2021.г; број 36 од 5.3.2021. године и број 44 од 19.3.2021. године;



- Изводи рачуна сопствених средства број 5 од 5.1.2021.г; број 21 од 21.1.2021. г; број 36 од 5.2.2021.г; број 50 од 19.2.2021.г; број 63 од 5.3.2021. године и број 77 од 19.3.2021. године и

- Извод број 225 од 8.12.2021. године (буџетска средства).

2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Исплата додатка на плату по основу радног учинка

2.4.1. Опис неправилности

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, више опредељена буџетска 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.

2.4.2 Мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада и да плате из средстава буџета обрачунава на основу коефицијаната и основице које је утврдила Влада Републике Србије, без примене додатних коефицијената.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама применом прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије.

Докази:

- Бруто рекапитулација по врстама плаћања за 1. и 2. део исплате из буџетских средстава за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године; и

- Обрачунске листе за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године за поједина радна места;

- Месечне рекапитулације по запосленом за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године (посебно за буџетска, а посебно за сопствена средства);

- Преглед обрачунатих плата из програма за обрачун плата на Факултету за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године и

- Аналитичке картице Главне књиге за конта 411 и 412 (на шестоцифреном нивоу конта) по изворима финансирања.

2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Обрачун и исплата додатка за минули рад

2.5.1 Опис неправилности

Факултет је извршио обрачун додатка за минули рад на увећану основицу због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио средстава 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.

2.5.2 Мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада, а у вези обрачуна додатка за минули рад. Факултет такође, наводи да је обуставио обрачун за минули рад на увећану основицу, као и да се прописана стопа приликом обрачуна плате примењује посебно за део плате која се исплаћује из средстава буџета, а посебно за обрачун из других извора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Докази:

- Бруто рекапитулација по врстама плаћања за 1. и 2. део исплате за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године из буџетских и из сопствених средстава;
- Листе присутности за децембар 2020. године;
- Обрачунске листе за децембар 2020. године, јануар и фебруар месец 2021. године за поједине запослене и
- Картице Главне књиге.

2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућа.

2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.6.1 Опис неправилности

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. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду.

2.6.2 Мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је ради исправљања утврђене неправилности раскинуо уговоре о закупу аутомобила са 12 лица, као и да је тим лицима обрачунао и исплатио накнаду трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, почев од марта месеца 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја и то:

- очитане личне карте и потписане изјаве запослених (дозиметриста) о начину доласка на посао и одласка са посла;
- Обрачун накнаде трошкова број 02-22/32 од 24.02.2021. године и



- понуде такси превозника за потребне релације.

Факултет је извршио измену и допуну Правилника о раду број 0601-501/25 од 17.06.2021. године, односно допунио је члан 57. Правилника ставом 3 који гласи: „Запосленима који обављају радне задатке дозиметријских контрола на граничним прелазима, односно на местима до којих не постоји јавни саобраћај, трошкови се надокнађују у износу такси превоза до и са места обављања посла“.

Докази:

- Раскинути Уговори о закупу;
- Списак за исплату;
- Преглед параметара за исплату за месец март 2021. године;
- Извод из појединачне пореске пријаве;
- Копија извода текућег рачуна број 60 од 2.3.2021. године;
- Одлуку Савета Факултета број 0601-501/27 од 17.12.2021. године;
- Измене и допуне Правилника о раду Универзитета у Новом Саду Природно-математичког факултета у Новом Саду број 0601-501/22 од 17.12.2021. године и
- Пречишћен текст Правилника о раду.

2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућа.

2.7 Обрачун и исплата поклона за осми март

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

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да у 2021. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у обрачун плата запослених за месец фебруар 2021. године и утврдили да није било исплате додатка за 8. март. Извршен је увид и у аналитичке картице конта 416 – Награде и утврђено је да на истој није било евидентираних награда поводом 8. марта.

Доказ: Изјава декана Факултета

2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућа.

2.8 Обрачун и исплата поклона за осми март

2.8.1 Опис неправилности

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 - видео 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 вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.8.2 Мере исправљања

Факултет је доставио документацију за покренути поступак ЈН рачунара и рачунарске опреме. У конкурсној документацији предвидео је повећање обима набавке до 10%. У моменту достављања одазивног извештаја, поступак набавке није био окончан, односно није био закључен уговор, јер је за достављени предмет покренут поступак заштите права понуђача.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио нове доказе, односно преглед спроведених поступака јавних набавки у 2021. године до момента вршења ревизије Одазивног извештаја и утврђено је да у 25 спроведених поступка нису закључивани Анекси уговора, односно није вршена измена битних елемената закључених уговора.

Докази: Документација за ЈН број 0608-1/21-16 – Набавка рачунара и рачунарске опреме.

2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућа.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја број 0601-287/45 од 18. марта 2021. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији 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 400-713/2020-03/13 од 15. децембра 2020. године, доставио Природно-математички факултет из Новог Сада. Након окончаног поступка ревизије сачинили смо Извештај о ревизији Одазивног извештаја број: 400-1746/2021-03/3 од 24. децембра 2021. године. Оценили смо да су Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Факултета, као и докази достављени у поступку ревизије одазивног извештаја, веродостојни.

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 Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду, као и активности предузете у поступку ревизије одазивног извештаја задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- субјекту ревизије;
- архиви.