



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**

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: 400-714/2020-03/17
Београд, 22. март 2021. године**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Примања запослених.....	4
2.1.1 Број запослених.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Плаћање расхода за запослене без сагласности надлежног органа.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Правилником о стицању и располагању сопственим приходима	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.4 Правилник о раду	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5 Увећани коефицијенти за обрачун плате.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.6 Додатак за минули рад.....	8
2.1.6.1 Опис неправилности	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.7 Новогодишње награде.....	8
2.1.7.1 Опис неправилности	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.2. Јавне набавке.....	9
2.2.1 Обавештења о закљученим уговорима.....	9
2.2.1.1 Опис неправилности	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду, Београд, 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: 400-714/2020-03/13 од 7. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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 послеревизионом поступку 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, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Примања запослених

2.1.1 Број запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

Универзитет је у 2019. години имао од једног до шест запослених на одређено време више у односу на максималан дозвољени број запослених на одређено време, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је предузео мере и отклонио утврђену неправилност тако што је 30. децембра 2020. године са 10 запослених, за које за период ревизије није био прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, закључио Анексе уговора. У закљученим Анексима Уговора о раду измењен је члан 11. Уговора о раду у делу који се односи на извор финансирања зараде, тако што ће се, од момента закључења анекса уговора, зараде спорног броја запослених на одређено време финансирати из средстава пројеката који се финансирају средствима Европске уније, а чија се реализација спроводи преко Универзитета у Београду.

Универзитет је уз Одазивни извештај доставио податке да на дан 8. март 2021. године има 78 запослених на неодређено време, 8 запослених на одређено време (што је у складу са ставом 4 члана 27к Закона о буџетском систему), 7 запослених на одређено време због замене (који се изузимају из укупног броја запослених на одређено време у складу са ставом 5 члана 27к Закона о буџетском систему) и 15 запослених на одређено време на међународним пројектима чија се зарада са припадајућим порезом и доприносима финансира из средстава међународних донација (који се изузимају из укупног броја запослених на одређено време у складу са ставом 5 члана 27к Закона о буџетском систему). Имајући у виду напред наведено број запослених лица на одређено време на Универзитету је у складу са ставовима 4 и 5 члана 27к Закона о буџетском систему, који се примењује од 1. јануара 2021. године.

Докази:

- *Списак запослених лица на Универзитету у Београду на дан 8. март 2021. године;*
- *Одлука о варијабилном делу зараде и посебној стимулацији за јануар 2021. године за први и други део зараде, за све запослене;*
- *Анекси уговора о раду за прекобројан број запослених;*
- *Захтеви за пренос и конверзију девизних средстава за исплату зарада са међународних пројеката и динарски изводи;*
- *Рекапитулације исплата за први и други део зараде за јануар 2021. године за прекобројан број запослених и*
- *Изводи и пореске пријаве за први и други део исплаћених зарада за јануар 2021. године за прекобројан број запослених.*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Плаћање расхода за запослене без сагласности надлежног органа

2.1.2.1 Опис неправилности

Универзитет је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 5,59 милиона динара, (од чега 2,92 милиона динара из средстава буџета Републике Србије, а 2,67 милиона динара из сопствених прихода), за запослене за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е. став 34. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је предузео мере и отклонио утврђену неправилност тако што је 30. децембра 2020. године са запосленима, за које за период ревизије није био прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, закључио Анексе уговора.

У закљученим Анексима Уговора о раду измењена је тачка 11. Уговора о раду у делу који се односи на извор финансирања зараде, тако што ће се, од момента закључења анекса уговора, зараде спорног броја запослених на одређено време финансирати из средстава пројеката који се финансирају средствима Европске уније, а чија се реализација спроводи преко Универзитета у Београду.

Уз Одазивни извештај Универзитет је доставио и доказе о обрачуну и исплати зараде за јануар месец 2021. године (први и други део) за 10 запослених лица чија је плата, са припадајућим порезом и доприносима, исплаћена из средстава међународних донација.

Докази:

- *Анекси уговора о раду за прекобројан број запослених;*
- *Захтеви за пренос и конверзију девизних средстава за исплату зарада са међународних пројеката и динарски изводи;*
- *Рекапитулације исплата за први и други део зараде за јануар 2021. године за прекобројан број запослених;*
- *Изводи и пореске пријаве за први и други део исплаћених зарада за јануар 2021. године за прекобројан број запослених и*
- *Изјава ректорке Универзитета у Београду.*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Правилником о стицању и располагању сопственим приходима

2.1.3.1 Опис неправилности

Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Универзитета у Београду нису утврђени елементи којима се ограничава висина учешћа трошкова плата у сопственим приходима, а из којих је у 2019. години исплаћено 50% од укупно утрошених средстава за плате запослених на Универзитету. Правилником није утврђено 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је предузео мере и активности на исправљању утврђене неправилности тако што је дана 25. фебруара 2021. године донео нови Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Универзитета у Београду, бр. 02- 61212-962. Чланом 6. наведеног Правилника утврђено је ограничење увећања плате из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, односно да учешће трошкова рада у сопственим приходима за исплату зарада може бити максимално 70%, а да се зарада запосленог може увећати максимално до 120% у односу на основну зараду.

Доказ:

- Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Универзитета у Београду, бр. 02- 61212-962 од 25 фебруара 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Правилник о раду

2.1.4.1 Опис неправилности

Правилником о раду Универзитет 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је предузео мере и активности на исправљању утврђене неправилности тако што је дана 1. фебруара 2021. године, у складу са овлашћењима из члана 12. став 2 и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, донео општи акт - Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Београду, број 61212-5652/17-14 којим је уредио мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка. Универзитет је израдио и пречишћен текст Правилника о раду Број 61212-1114/1-21 од 4. марта 2021. године. Наведеним Правилником о раду у одељку V - Зарада, накнада зараде и друга примања, утврђена су права запослених на зараду, накнаду зараде и друга примања. Основна зарада запосленог прописана је члановима од 26 до 28. овог Правилника. Увећање зараде из сопствених прихода врши се по основу додатка на зараду по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (члан 29), додатка на зараду по основу звања (члан 30), додатка на зараду по основу редовних радних обавеза у складу са стручном спремом и врстом послова (члан 31), стимулативног дела зараде по основу оцене обављених послова (члан 31).

Одлуку од елементима за обрачун и исплату зараде запослених на основу одредаба овог правилника доноси ректор почетком месеца за претходни месец. Наведеним Правилником прописано је да ће се динамика исплате зарада, накнада и осталих примања вршити у складу са динамиком приливом средстава.

Ректорка Универзитета је донела Одлуку о елементима за обрачун и исплату плате за месец фебруар 2021. године у складу са измењеним Правилником о раду. На основу ове Одлуке извршена је исплата првог дела плате за фебруар месец 5. марта 2021. године.

Докази:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Београду број 61212-5652/17-14 од 1. фебруара 2021. године;
- Правилник о раду Универзитета у Београду – пречишћени текст, број 61212-1114/1-21 од 4.03.2021. године;
- Одлука о елементима за обрачун и исплату зараде запослених за месец фебруар 2021. године;
- Реквизиције исплате за први део фебруара, пореске пријаве и изводи и
- Оцењивање запослених од стране руководиоца организационих јединица и ректорке

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Увећани коефицијенти за обрачун плате

2.1.5.1 Опис неправилности

Универзитет је, за део запослених на Универзитету, обрачунао и исплатио плате у 2019. години, у већем износу за најмање 1,79 милиона динара, из сопствених прихода, применом увећаних коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним 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, а исти нису прописани ни Правилником о раду Универзитета.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Универзитет предузео мере и активности на исправљању утврђене неправилности тако што је Правилником о изменама и допунама Правилника о раду, бр. 61212-5652/16-14 од 2. новембра 2020. године уредио начин увећања зараде по основу звања на тај начин што је истим прописао проценте за увећање зараде у односу на основну зараду.

Након спроведеног поступка ревизије Универзитет је за петоро запослених ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са чланом 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тако што је са истима закључио анексе уговора о раду.

Докази:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, бр. 61212-5652/16-14 од 2. новембра 2020. године;
- Анекси уговора о раду за петоро запослених и
- Одлука о елементима за обрачун и исплату зараде запослених за месец фебруар 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Додатак за минули рад

2.1.6.1 Опис неправилности

Универзитет је својим општим актом уредио могућност исплате додатка за минули рад, из сопствених прихода у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодаваца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама, и по том основу исплатио износ од најмање 2,34 милиона динара из сопствених прихода, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Универзитет предузео мере и активности на исправљању утврђене неправилности тако што је доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, бр. 61212-5652/16-14 од 2. новембра 2020. године, обрисао алинеју 4. став 1. члана 27. којом је било прописано да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу ван Универзитета (додатак на плату-минули рад) у висини од 0,4% од основице, с тим да се исплата врши из сопствених средстава.

Након измене Правилника о раду стављена су ван снаге решења којима је било утврђено право на исплату увећане зараде по основу минулог рада оствареног у радном односу ван Универзитета, односно код других послодаваца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Докази:

- *Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, бр. 61212-5652/16-14 од 2. новембра 2020. године и*
- *Решења о стављању ван снаге решења за минули рад.*

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Новогодишње награде

2.1.7.1 Опис неправилности

Универзитет је обрачунао и исплатио новогодишње награде, у износу од 5,53 милиона динара из сопствених прихода, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у достављеном Одазивном извештају наводи да није извршио исплату новогодишње награде запосленима за 2020. годину. Одлукама о варијабилном делу зараде и посебној стимулацији за новембар 2020. године 07 број: 4003-4/2020-3 и године 07 број: 4003-4/2020-4 није предвиђена исплата новогодишње награде. Достављене су обрачунске листе за исплату зараде по запосленом за новембар месец у којима не постоји додатак за новогодишњу награду.

Докази:

- Одлука о варијабилном делу зараде и посебној стимулацији за новембар 2020. године исплаћене у децембру 2020. године;
- Рекapитулација по запосленом за месец новембар исплаћено у децембру 2020. године и
- Обрачунске листе за месец новембар.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1 Обавештења о закљученим уговорима

2.2.1.1 Опис неправилности

Универзитет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на основу оквирног споразума на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) истог Закона.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у достављеном Одазивном извештају наводи да се обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на основу оквирних споразума објављују и на Порталу јавних набавки и интернет страници Универзитета у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази:

- увид на интернет страници наручиоца:
http://www.bg.ac.rs/sr/univerzitet/nabavke/jnabavke_male.php; рубрика: Услуге физичко-техничког обезбеђења зграде Ректората;
- увид на интернет страници наручиоца:
<http://www.bg.ac.rs/sr/univerzitet/nabavke/jnabavke.php> и
- увид на Порталу јавних набавки за јавну набавку услуга осигурања.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписала и печатом оверила ректорка, односно одговорно лице Универзитета, 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 Универзитет у Београду задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
22. март 2021. године