

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу - Економског факултета, Ниш, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

Закључци

Налази

Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке.	Није донео интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2) којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, начин испитивања и истраживања тржишта приликом планирања, спровођења и праћења извршења набавки.
Спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.	Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Наручилац је са изабраним понуђачима, закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року. Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у прописаном року. Економски факултет у Нишу није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати.
Без спроведеног поступка јавне набавке извршени су расходи у износу од 1,36 милиона динара.	Економски факултет је извршио набавку услуге штампања у 2019. години у износу од 734 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 599 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, за плаћене услуге штампања више од уговорене вредности. Извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, јер је по основу Уговора број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge у износу од 98 хиљада динара са ПДВ, у 2019. години извршено плаћање у износу од 127 хиљада динара са ПДВ, што је за 29 хиљада динара са ПДВ више од уговорене вредности.
Економски факултет у Нишу није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода, обрачун и исплату плата и структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада.	Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода и општи акт којим би уредио да се плате запослених на факултету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.
Економски факултет у Нишу је више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 57,68 милиона динара.	Економски факултет у Нишу је током 2020. године увећавао плате запослених по основу „повећаног обима посла“ иако увећање плате по овом основу није прописано чиме је више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике у износу од 54,86 милиона динара. Економски факултет у Нишу је у 2020. години више обрачунао и исплатио плату за четворо запослених на Факултету у износу од 573 хиљаде динара и то за исплаћене плате у износу од 491 хиљаду динара и обрачунате и плаћене социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 82 хиљаде динара, јер је примењивао веће коефицијенте од коефицијената. Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио плату запосленима у износу који је за најмање 1,77 милиона динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршио тако што је нето плату увећавао за износ од 10% прописаног пореског ослобођења. Економски факултет у Нишу је више обрачунао и исплатио плату у укупном износу од 481 хиљаду динара и то за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара, јер је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Економски факултет у Нишу није правилно обрачунао накнаду плате за време одсуства са рада.	Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци.
Економски факултет у Нишу је више исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара.	Економски факултет у Нишу је у 2020. години извршио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.800 динара по запосленом без обзира на висину цене месечне карте у јавном саобраћају за зону превоза којој припада. На тај начин је више исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара.

Предузео четири мере у току ревизије на отклањању утврђених неправилности.

Број датих препорука: 19

Економски факултет је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да:

- донесу интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама;
- донесу општи акт којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена; општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода; општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;
- обрачун и исплату плата врше у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту; на основу прописаних коефицијената; у складу са Законом о порезу на доходак грађана;
- обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору врши у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци на прописан начин;
- исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима;
- процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке; обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом; одлуку о додели уговора објављују у роковима који су прописани законом; закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права;
- набавку услуга врше у поступку јавне набавке до висине уговорене вредности;
- пет препорука које се односе на успостављање потпуног и ефикасног система финансијског управљања и контроле који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.