

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Факултета организационих наука, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Закључци

Налази

<p>Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступака јавне набавке извршио расходе за добра и услуге у укупној вредности од 18,97 милиона динара</p>	<p>Факултет је у 2019. години, за услуге штампања билтена и осталих услуга штампања преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 703 хиљаде динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Факултет је по испостављеним рачунима добављачима преузео обавезе и извршио расходе за услуге репрезентације у износу од 3,69 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Факултет је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне набавке, без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 891 хиљаду динара, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Факултет је у 2019. и 2020. години за услуге посредовања закључио уговоре са Омладинском задругом „INDEKS“, и по том основу преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 13,69 милиона динара без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Факултет је након закључења уговора о јавној набавци, дозволио промену битних елемената уговора, из разлога који нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима</p>	<p>Факултет је након закључења уговора, дао писану сагласност за употребу јефтинијег материјала који није уговорен за извођење радова на фасади зграде, што представља битан елемент Уговора о јавној набавци, из разлога који нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке</p>	<p>Конкурсном документацијом је одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, али с тим да нису за запослена или ангажована лица наведене и неке додатне одреднице на основу којих би се могла успоставити логичка веза са предметом набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Факултет је у 2019. и 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за правне послове у износу од 1,68 милиона динара без валидне рачуноводствене документације</p>	<p>Факултет је у 2019. и 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за правне послове у износу од 1,68 милиона динара по рачунима издатим у паушалном износу, без навођења врсте послова (услуга) које су извршене и без појединачних цена, без валидне рачуноводствене документације што није у складу са Законом о буџетском систему.</p>
<p>Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 28,6 милиона динара</p>	<p>Факултет је, више одређена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, сразмерно распоредио и исплатио за финансирање плата наставних и ненаставних радника, у износу од 28,6 милиона динара, што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p>
<p>Факултет је запосленима обрачунао и исплатио поклоне за Дан жена, Дан факултета и доприносе пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године, у укупном износу од 16,88 милиона динара иако су исти забрањени Законом о буџету за 2020. годину</p>	<p>Факултет је обрачунао и исплатио запосленима за Дан жена, Дан факултета и доприносе пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године, укупан износ од 16,88 милиона динара, што није у складу са Законом о буџету за 2020. годину.</p>
<p>Факултет није исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима</p>	<p>Факултет запосленима није умањео накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата, евидентирани као дани одсуства са рада по неком од закон прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.</p>
<p>Факултет је приликом обрачуна јубиларних награда примењивао умањену плату, а не просечну плату.</p>	<p>Факултет јубиларне награде није обрачунао и исплатио у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

* Критеријуми на основу којих је Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Факултета организационих наука Универзитета у Београд за резултат имало већи износ трансферисаних средстава из буџета од стварно потребних.

* Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

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

Руководству Факултета смо дали препоруке да:

- јавне набавке спроведу у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,
- расходе за запослене извршава у складу са прописима и
- да административно контролне поступке и рачуноводствене поступке врше у складу са општим актом Факултета.

Број датих препорука:

9