



**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**



Број 400-792/2021-03/16

Београд, 28. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <http://www.fon.bg.ac.rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Приликом вршења ревизије у претходном периоду, уочене су неправилности које се односе на расходе за запослене и јавне набавке, као и да су у питању ризичне области.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код индиректних корисника буџетских средстава смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације. Осим тога утврдили смо и друге неправилности за остале расходе за запослене.

Сваки индиректни корисник планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 12 препорука у циљу усклађивања са прописима: планирање и спровођење поступака јавних набавки, утврђивања, обрачуна и исплате запосленима, као и за

Резиме

Факултет организационих наука је у 2020. години више исплатио плате и друга примања 45,48 милиона динара од прописима утврђеног износа и у 2019. и 2020. години је извршио исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 18,97 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама.

Факултет је, више опредељена буџетска средстава 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.

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.

Факултет је у 2019. и 2020. години извршио исплате за набавке, добара, услуга и радова у износу од најмање 18,97 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама.

Факултет је набављао добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке; приликом спровођења набавки у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију; након закључења уговора Факултет је 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године.....	5
1.1 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	5
1.2 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 ...	6
1.3 Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке	6
1.4 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	6
2. Расходи за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.....	7
2.1 Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 28,6 милиона динара.....	7
2.2 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	7
2.3 Факултет није исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима.....	7
2.4 Факултет је приликом обрачуна јубиларних награда примењивао умањену плату, а не просечну плату	7
Скретање пажње.....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. Предмет ревизије	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
IV Прилози.....	17
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	18
Прилог 2 – Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године.	22
Прилог 3 - Расходи за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године	36

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године

1.1 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

1.1.1. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1).¹ У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

1.1.2. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1). У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

1.1.3. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама (1). У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

1.1.4. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. и чланом 27. Закона о јавним набавкама (2)².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

¹ „Службени гласник РС“, број 124/2012

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

1.2 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

1.2.1. 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 чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (1).
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

1.3 Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке

1.3.1. Конкурсно 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 чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1).
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

1.4 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

1.4.1. 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 чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

2. Расходи за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

2.1 Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 28,6 милиона динара

2.1.1. Факултет је, више опредељена буџетска средстава 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

2.2 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

2.2.1. 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 чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

2.3 Факултет није исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима

2.3.1. Факултет запосленима није умањио 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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

2.4 Факултет је приликом обрачуна јубиларних награда примењивао умањену плату, а не просечну плату

2.4.1. Факултет јубиларне награде није обрачунао и исплатио у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

(1) чињеницу да критеријуми на основу којих 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 (Прилог 4 - Расходи за запослене)

(2) чињеницу да је 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
2. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
3. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
4. 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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. и чланом 27. Закона о јавним набавкама (2). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
5. 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 чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
6. 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 чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1). (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
7. 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 чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему. (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки)
8. Факултет је, више опредељена буџетска средстава 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

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 4, Обрачун и исплата плата из буџетских средстава)
9. 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 чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину. (Прилог 4, Исплата награда и бонуса)
 10. Факултет запосленима није умањио 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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање. (Прилог 4, Накнаде трошкова за запослене)
 11. Факултет јубиларне награде није обрачунао и исплатио у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање. (Прилог 4, Награде запосленима и остали посебни расходи)
 12. Код пословне документације Факултета утврђено је да одређени број аката и предмета нема заводни печат и да извештаје о обављеном послу, односно записнике који се односе на извођење радова и поправки нису потписали чланови комисија, већ су потписала овлашћена лица што није у складу са чланом 10. и 35. Правилника о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду. (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Прилог 3, Препорука 2, Препорука 3, Препорука 5, Препорука 6)
2. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене уговора врши у складу са Законом јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука 4)
3. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације. (Прилог 3, Препорука 7)
4. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да додатне услове одређује у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука 8)
5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије. (Прилог 4, Препорука 9)
6. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да поступају у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије. (Прилог 4, Препорука 10)
7. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунавају сразмерно броју дана присуства на раду, у складу Посебним колективног уговора за високо образовање. (Прилог 4, Препорука 11)
8. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да јубиларне награде, обрачунавају и исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање. (Прилог 4, Препорука 12)
9. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да административно контролне поступке и рачуноводствене поступке врше у складу са Правилником о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду (Прилог 1, Препорука 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Факултет организационих наука, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Факултет организационих наука, Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Факултет организационих наука, Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-792/2021-03/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-792/2021-03/7 од 7. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године, а ревизијом која се односи на расходе за запослене је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Факултет организационих наука је основан 1969. године. Савет Универзитета у Београду је, на својој седници од 28. новембра 1970. године, донео одлуку да се Факултет организационих наука укључи у састав Универзитета у Београду. Факултет организационих наука Универзитета у Београду свечано је отворен 4. новембра 1971. године, а 8. новембра исте године почела је настава за прву генерацију студената уписаних на прву и трећу годину.

Законом о високом образовању уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Факултет у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Универзитета у Београду, Факултет организационих наука (у даљем тексту: Факултет) је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду. Према научним пољима Факултет је разврстан у групацију техничко-технолошких наука.

Основни подаци

Назив: Универзитет у Београду – Факултет организационих наука; Седиште: Београд, улица Јове Илића 154; Матични број: 07004044; Порески идентификациони број: 100383934.

Факултет је уписан у судски регистар код Трговинског суда у Београду под бројем регистарског улошка 5-262-00 (решење Округног привредног суда у Београду о упису у регистар установа од 6.05.1971. године)

Делатност

У складу са дозволом за рад Министарства просвете од 2. новембра 2010. године (и Решења о допуни дозволе за рад од 10. маја 2019. године) остварује академске и струковне студијске програме, изводи студијске програме на даљину, изводи образовне курсеве у циљу

образовања током читавог живота и друге облике студија за иновације знања и стручног образовања и усавршавања, развија научноистраживачки и стручни рад у оквиру области за које је акредитован.

Статутом Факултета⁴ одређено је да су делатности Факултета: Образовање, Научно истраживачки рад и Издавачка делатност.

Органи

Чланом 60. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања (савет Факултета), орган пословођења (декан Факултета), стручни органи (наставно-научно веће Факултета, изборно веће Факултета, веће студијских програма и Студентски парламент.

Организација рада Факултета, организациони делови и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, број извршилаца и друга битна питања од значаја за организацију и рад Факултета уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука 06-01 Бр. 7/15 од 22. јуна 2018. године (са изменама и допунама наведеног правилника 06-01 Бр. 5/364 од 13. јула 2018. године, које су донете због усаглашавања са Уредбом о шифарнику радних места). Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Решење о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука у Београду број 110-00-00534/2018-06 од 6. августа 2018. године.

Делатност Факултета се обавља у оквиру следећих организационих јединица:

- Организациона јединица наставно-научне делатности;
- Организациона јединица научноистраживачке и иновативне делатности и
- Организациона јединица заједничких послова - правни, кадровски и општи послови.

Финансирање

Према члану 67. Закона о високом образовању Факултет стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима;
- 8) и других извора, у складу са законом.

Имовина

Сагласно члану 50. Закона о високом образовању непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад Факултета у државној су својини и могу се користити само у функцији обављања делатности утврђених законом. То је објекат у улици Јове Илића 154 у Београду.

⁴ Основни текст Статута 06-03 Бр. 2/38 од 7. септембра 2018. године
Измене и допуне Статута 06-03 Бр. 2/32 од 9. новембра 2020. године

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2021. године и траје до 30. новембра 2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и платама, додацима на плату, накнадама плате, накнадама трошкова и другим примањима извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на расходе за запослене у 2020. години.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁵,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁶,
- Закон о јавним набавкама⁷,
- Закон о јавним набавкама⁸,
- Закон о високом образовању⁹,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању¹¹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
- Закон о раду¹³,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁵,
- Посебан колективни уговор за високо образовање¹⁶,
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање¹⁷.

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, ... 72/19

⁶ „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020

⁷ „Службени гласник РС“, број 124/2012

⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁹ „Службени гласник РС“, број 88/17, 73/18, ..., 6/20 – др. закони

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 4/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, ... 5/2020 – усклађен дин. изн.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 34/03, 64/04 - одлука УСРС ..., 46/2019 – одлука УС и 86/2019

¹² „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. Закон ... 157/2020 – др. закони

¹³ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 - др. уредба* ... 86/19 - др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 86/2019 и 93/2020

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 152/20

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређени јавне набавке и расходи за запослене;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са јавим набавкама и расходима за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Факултета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Чланом 19. Правилника, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета организационих наука Бр. 07-01 бр 15/18 од 22. јануара 2015. године уређене су интерне контроле и интерни контролни поступци ради ефикасног и успешнијег пословања, поузданог финансијског извештавања, усклађености пословања са важећим законским прописима и заштите средстава и имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђена.

Дана 8. септембра 2014. године, Факултет је Одлуком о образовању радне групе 06-01 бр. 43 образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Факултету организационих наука у Београду. Одлуком о одређивању лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле 06-01 бр. 1/8 од 11. јануара 2016. године, одређен је руководилац одговоран за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Факултету, као координатори радне групе.

Факултет је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Елементи система финансијског управљања и контроле

1) Контролно окружење

Руководство Факултета је опредељено да успоставља и одржава систем интерне контроле који обезбеђује: Обављање делатности Факултета у складу са позитивним законским прописима; Ефикасно управљање буџетским средствима и сопственим средствима Факултета; Доследну примену интерне регулатива регулативе и истинито и објективно извештавање.

Под контролним окружењем подразумевају се активности, политике и поступци Савета Факултета, декана, продекана, секретара, руководиоца и шефова Служби у погледу планирања и спровођења активности Факултета. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, стил рада руководства

¹⁸ Службени гласник РС“ број 89/2019

и начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује кадар.

Декан је руководилац и орган пословођења Факултета.

Факултет је донео План интегритета за период 2016-2019. године, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

2) Управљање ризицима

У Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета организационих наука Бр. 07-01 бр 15/18 од 22. јануара 2015. године, наведено је да је процена ризика врло битан сегмент интерне контроле, јер сваки буџетски корисник се суочава са великим бројем спољашњих и унутрашњих ризика који на време треба да буду уочени и процењени.

Факултет је 11. јануара 2016. године усвојио Стратегију управљања ризицима на Факултету организационих наука 06-01 Бр. 1/7. У наведеном документу је наведено да је сврха истог да побољша способности остваривања стратешких циљева Факултета кроз управљање, односно кроз стварање окружења које доприноси већем квалитету и резултатима свих активности на свим нивоима.

Факултет је израдио Регистар ризика који је преглед утврђених ризика, процене ризика на основу ефеката и вероватноће, потребних активности, односно контрола које ће смањити последице ризика, особа задужених за спровођење одређених активности, као и рокова за њихово извршење.

3) Контролне активности

У Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета организационих наука Бр. 07-01 бр 15/18 од 22. јануара 2015. године, наведено је да су контролне активности процедуре и правила која обезбеђују извршење донетих одлука. Овим Правилником су дефинисани контролни поступци за следеће активности: Пријем дописа, разврставање и достава документације, Кадровске евиденције, Управљање имовином, Управљање обавезама, Планирање, Набавке, Обрачун и исплата плата, накнада, хонорара и ауторских права и Управљање трошковима (трошкови репрезентације, телефона, службених аутомобила и др). Наведеним Правилником је прописано да су интерне контроле и интерни поступци ради ефикаснијег и успешнијег пословања, поузданог финансијског извештавања, усклађености пословања са важећим законским прописима и заштите средстава имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења.

Иако контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма, на основу дела презентоване документације уочено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности и то:

- утврђено је да одређени број аката и предмета, односно докумената (уговора о купопродајним односима, уговора о привременим и повременим пословима, рачуна, записника) нема заводни печат. На неким документима ручно је исписан заводни број и датум настанка предмета, без заводног печата, док у више случајева нема назначеног датума и заводног броја настанка документа.

Чланом 10. Правилника о интерним и интерним поступцима је утврђено да се распоређивање, односно сигналирање поште врши секретар Факултета или друго лице овлашћено од стране декана, док распоређивање подразумева распоређивање аката, односно предмета на Секторе, Службе одељења и друго (члан 10. Правилника). Пријем рачуна и

других финансијских докумената заводи се у књигу примљених рачуна на које се ставља заводни печат.

У поступку ревизије утврђено је да је код рачуна који се односе на извођење радова и текућих поправки, Извештаје о обављеном послу, потписала су овлашћена лица, а не чланови комисија како је то предвиђено у члану 35. став 1. Правилника.

У члану 35. став 1. дефинисано је да се пријем робе, услуга или радова који су предмет набавке врши се комисијски.

Откривена неправилност:

Код пословне документације Факултета утврђено је да одређени број аката и предмета нема заводни печат и да извештаје о обављеном послу, односно записнике који се односе на извођење радова и поправки нису потписали чланови комисија, већ су потписала овлашћена лица што није у складу са чланом 10. и 35. Правилника о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да административно контролне поступке и рачуноводствене поступке врше у складу са Правилником о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду.

4) Информисање и комуникација

У Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета организационих наука Бр. 07-01 бр 15/18 од 22. јануара 2015. године, наведено је да су информације и комуникације битан елемент у процесу контроле, као и да правремена идентификација информација и адекватна комуникација омогућава одговорно понашање запослених.

Факултет информисе јавност путем интернет странице <http://www.fon.bg.ac.rs/> на којој су доступни подаци о овом факултету, о односу са студентима, о студијама, о научној делатности и друго.

Факултет је на својој интернет страници објавио информатор о раду чији су саставни делови финансијски план и финансијски извештаји, а у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

5) Рачуноводствени систем

Правилник о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији 06-09/2-23 од 12. јуна 2013. године уређује вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање на даљу обраду, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја Факултета.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука 06-01 Бр. 7/15 од 22. јуна 2018. године образован је Сектор за финансије и рачуноводство, а у оквиру њега организоване су служба за финансијске послове, служба за рачуноводство и служба за послове набавки и интерну контролу. У оквиру овог сектора, обезбеђује се ажурно и законито вођење пословних књига и информација неопходних за управљање финансијским и материјалним пословањем Факултета, ради постизања законитог и економски ефикасног пословања. Факултет користи рачуноводствени програм који је израдио Иновациони центар Електротехничког факултета у Београду „ФИМЕС“:

6) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија код корисника јавних средстава успоставља на један од следећих начина:

– Као посебна независна јединица интерне ревизије, која непосредно извештава руководиоца јавних средстава;

– Организовањем заједничке јединице за интерну ревизију од стране више корисника јавних средстава, у ком случају је неопходно обезбедити сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију или

– Обављањем интерне ревизије на основу споразума, опет уз сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију.

У складу са наведеним Правилником, код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Факултет–није успоставио интерну ревизију ни на један од горе наведених начина. Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја није вршила интерну ревизију Факултета.

Прилог 2 – Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године

Интерни акт за уређење поступка јавних набавки

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама (1)¹⁹, Законом о јавним набавкама (2)²⁰ и подзаконским актима из ове области.

Факултет је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 06-01 бр. 11 од 12. марта 2014. године. Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (усаглашавање са Изменама и допунама Закона о јавним набавкама Сл. гласник РС број 68/2015), 07-01 бр. 715/15 донете су 10. октобра 2015. године. Правилник је објављен на интернет страници Факултета. Факултет је овим Правилником ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Руководилац службе за послове набавки и интерну контролу одговоран је за обављање свих стручних послова везаних за процес набавке и јавних набавки, као и ажурно и законито вођење пословних књига и информација неопходних за управљање финансијским и материјалним пословањем факултета. Запослени на овом радном месту одговоран је руководиоцу Сектора за финансије и рачуноводство. Нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама 07-01 бр 2020/911 донет је 16. новембра 2020. године.

Факултет је овим Правилником ближе уредио планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се Закон не примењује и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези са пословима јавних набавки.

Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки

Факултет је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (1), донео План набавки за 2019. годину. План јавних набавки за 2019. годину, Број: 06-03 бр. 2/63 усвојен је 26. децембра 2018. године. Истог дана План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки.

У току 2019. године Факултет је донео шест одлука о Измени и допуни Плана јавних набавки. Последња Измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину, била је дана 25. октобра 2019. године.

Факултет је у 2019. години у основном плану планирао јавне набавке у вредности 62.322.725 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након свих измена износила је 66.511.740 динара без ПДВ.

Табела број 1: Преглед планираних јавних набавки у 2019. години

У динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2019. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	6	27.416.667
Услуге	9	32.428.407
Радови	2	6.666.666
Укупно	17	66.511.740

¹⁹ "Службени гласник РС", бр. 124/12, 14/15, 68/15, који се примењивао до 30. јуна 2020. године

²⁰ "Службени гласник РС", бр. 91/190, који се примењује од 1. јула 2020. године

Факултет је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (1) донео План набавки за 2020. годину.

План набавки за 2020. годину усвојен је 10. јануара 2020. године и исти је објављен на Порталу јавних набавки 13. јануара 2020. године.

Факултет је у 2020. години планирао јавне набавке приказане у Табели број 1 у вредности 57.135.606 динара без ПДВ.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки у 2020. години

У динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2020. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	5	24.816.667
Услуге	8	30.652.272
Радови	1	1.666.667
Укупно	14	57.135.606

Сагласно члану 239. став 2. Закона о јавним набавкама (2), Факултет је план јавних набавки за 2020. годину ускладио са одредбама Закона о јавним набавкама (2), тако што су из Плана јавних набавки број 06-03 бр 2/1 од 10. јануара 2020. године брисани поступци спроведени и окончани до 30. јуна 2020. године, а планирани поступци који нису спроведени пренети су у нови План јавних набавки. План јавних набавки који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама (2), усвојен је 16. јула 2020. године, а објављен на порталу јавних набавки 23. јула 2020. године. Последња измена плана усвојена је 23. октобра 2020. године, и објављена на порталу јавних набавки 28. октобра 2020. године.

Табела број 3: Преглед планираних јавних набавки са изменама у 2020. години, (план усаглашен са новим Законом о јавним набавкама)

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2020. годину		Измена плана:	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	3	15.400.000	3	18.733.334
Услуге	6	24.914.393	5	21.906.060
Радови	0	0	0	0
Укупно	9	40.314.393	8	40.639.394

Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је у 2019. години, након спроведених поступака јавних набавки, закључио уговоре укупне вредности 68.155.541 динара са ПДВ-ом.

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки у 2019. години

у динарима

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ОМ
1	2.083.333	07-02 бр. 6-2018	Набавка намештаја	ЈН мале вредности	2.083.333	Sileg SG доо Београд	1.586.336
2	5.000.000	07-02 бр. 1-2019	Набавка електричне енергије	ЈН мале вредности	5.000.000	Јавно предузеће "Електропривреда Србије" Београд	5.511.000
3	1.250.000	07-02 бр. 2-2019 П1	Набавка канцеларијског материјала, партија 1	ЈН мале вредности	1.250.000	Tabulir komerc доо Београд	971.400
4	1.250.000	07-02 бр. 2-2019 П2	Набавка канцеларијског материјала -Набавка тонера за штампаче, партија 2	ЈН мале вредности	1.250.000	Delfi commerce доо Београд	1.500.000
5	1.333.334	07-02 бр.	Материјал за угоститељство,	ЈН мале	1.333.334	Avala Merkur доо	872.215

*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*

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ОМ
		7-2019 П1	пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету - Услуге репрезентације партија 1	вредности		Београд	
6	1.333.333	07-03 бр. 1-2019	Услуге физичко техничког обезбеђења факултета	ЈН мале вредности	1.333.333	Dobergard доо Београд	1.316.592
7	8.333.333	07-03 бр. 2-2019	Услуге мобилне телефонije	Отворени поступак	8.333.333	Телеком Србија ад Београд	10.000.000
8	500.000	07-03 бр. 5-2019	Услуге штампе, Услуге штампања билтена, партија 1	Отворени поступак	500.000	Newpress доо Смедерево	342.000
9	636.364	07-03 бр. 5-2019	Услуге штампе, Услуге штампања часописа, партија 2	Отворени поступак	636.364	Newpress доо Смедерево	441.320
10	4.166.666	07-03 бр. 5-2019	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.166.666	Newpress доо Смедерево	2.855.172
11	833.333	07-03 бр. 4-2019	Набавке услуге одржавања информационог система	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	833.333	Иновациони центар ЕТФ-а доо Београд	936.000
12	1.250.000	07-02 бр. 6-2019	Набавка намештаја - Радне фотеље	ЈН мале вредности	1.250.000	Тemma Trade доо Нови Сад	397.584
13	2.500.000	07-02 бр. 3-2019	Набавка материјала за одржавање хигијене	ЈН мале вредности	2.500.000	Hygiene Systems доо Београд	2.930.069
14	5.800.000	07-03 бр. 3-2019	Набавка услуга посредовања при куповини авио карата	Отворени поступак	5.800.000	Оквирни споразум са три понуђача	5.800.000
15	4.545.455	07-03 бр. 5-2019 П1	Услуге штампе, Услуге штампе уџбеника, партија 3	Отворени поступак	4.545.455	Newpress доо Смедерево	2.854.775
16	4.166.667	07-02 бр. 4-2019	Набавка опреме за видео надзор	ЈН мале вредности	4.166.667	Видеомонт доо Београд	4.392.678
17	5.000.000	07-04 бр. 2-2019	Радови на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета организационих наука	ЈН мале вредности	5.000.000	АСБ Плус д.о.о. Београд	5.201.712
18	12.500.000	07-02 бр. 5-2019	Набавка рачунарске опреме	Отворени поступак	12.500.000	SAGA доо Београд	14.968.710
19	600.000	07-02 бр. 7-2019 П1	Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету - Услуге репрезентације партија 1	ЈН мале вредности	600.000	Олимп -ЕХ L.T.D. Доо	553.137
20	918.000	07-02 бр. 6-2019/1	Намештај	ЈН мале вредности	918.000	Sileg SG доо Београд	1.098.000
21	4.133.333	07-03 бр. 5-2019 П4	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.133.333	Newpress доо Смедерево	1.139.340
22	2.000.000	07-03 бр. 8-2019	Услуге систематског прегледа запослених	ЈН мале вредности	2.000.000	Општа болница „Медицински систем Београд“	2.000.000
23	500.000	07-02 бр. 7-2019 П2	Услуге репрезентације поводом одржавања скупова Факултета, партија 2	ЈН мале вредности	500.000	T.P Mladost turist ад Београд	487.500
Ук.	70.633.151				70.633.151		68.155.540

Факултет је у 2020. години, након спроведених поступака јавних набавки, закључио Уговоре укупне вредности 34.093.300 динара са ПДВ-ом. Преглед спроведених поступака јавних набавки приказан је у наредној табели:

Табела број 5: Преглед спроведених јавних набавки у 2020. години

у динарима

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом
1	7.083.333	07-02 бр. 1-2020	Набавка електричне енергије	Отворени поступак	7.083.333	Јавно предузеће "Електропривреда Србије" Београд	5.114.400
2	1.166.667	07-02 бр. 2-2020	Набавка канцеларијског материјала, партија 1	ЈН мале вредности	1.166.667	„Tabulir komerc“ доо, Београд	1.037.085
3	1.166.667	07-02 бр. 2-2020 п2	Набавка канцеларијског материјала, партија 2 - Набавка тонера за штампаче	ЈН мале вредности	1.166.667	„Delfi commerce доо“ Београд	1.400.000
4	2.250.000	07-02 бр. 1/2020	Набавка материјала за одржавање хигијене	ЈН мале вредности	2.250.000	„Hygiene Systems доо“ Београд	2.699.833
5	1.333.334	07-03 бр. 7-	Материјал за угоститељство,	ЈН мале вредности	1.333.334	Олимп -ЕХ L.T.D.	988.870

*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*

Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом
		2020 ПП	пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету, партија 1			Доо	
6	11.666.667	07-02 бр 3/202	Набавка рачунарске опреме	Отворени поступак	11.666.667	„SAGA“ доо Београд	13.934.460
7	1.250.000	07-03 бр 1-2020	Услуге физичког обезбеђења	ЈН мале вредности	1.250.000	„Dobergard“ доо Београд	1.493.712
8	833.334	07-03 бр 4-2020	Набавке услуге одржавања информационог система	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	833.334	Иновациони центар ЕТФ-а доо	936.000
9	500.000	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе билтена, партија 1	Отворени поступак	500.000	Сајнос доо, Нови Сад	334.560
10	454.545	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе часописа, партија 2	Отворени поступак	454.545	Јп Службени гласник, Београд	387.508
11	2.272.727	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе уџбеника, партија 3	Отворени поступак	2.272.727	Сајнос доо, Нови Сад	2.228.232
12	4.666.667	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.666.667	Сајнос доо, Нови Сад	3.538.640
Укупно	34.643.941				34.643.941		34.093.300

На основу податка о планираним и спроведеним јавним набавкама у 2019 и 2020. години у поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за спровођење поступка јавних набавки на одабраном узорку.

Табела број 6: Преглед ревидираних јавних набавки у 2019. и 2020. години

у динарима								
Година	Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом
2019. година	1	2.083.333	07-02 бр 6-2018	Набавка намештаја	ЈН мале вредности	2.083.333	Sileg SG доо Београд	1.586.336
	2	1.333.334	07-02 бр 7-2019 ПП	Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету - Услуге репрезентације партија 1	ЈН мале вредности	1.333.334	Avala Merkur доо Београд	872.215
	3	500.000	07-03 бр 5-2019	Услуге штампе, Услуге штампања билтена, партија 1	Отворени поступак	500.000	Newpress доо Смедерево	342.000
	4	636.364	07-03 бр 5-2019	Услуге штампе, Услуге штампања часописа, партија 2	Отворени поступак	636.364	Newpress доо Смедерево	441.320
	5	4.166.666	07-03 бр 5-2019	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.166.666	Newpress доо Смедерево	2.855.172
	6	833.333	07-03 бр 4-2019	Набавке услуге одржавања информационог система	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	833.333	Иновациони центар ЕТФ-а доо Београд	936.000
	7	1.250.000	07-02 бр 6-2019	Набавка намештаја - Радне фотеље	ЈН мале вредности	1.250.000	Temma Trade доо Нови Сад	397.584
	8	4.545.455	07-03 бр 5-2019 ПП	Услуге штампе, Услуге штампе уџбеника, партија 3	Отворени поступак	4.545.455	Newpress доо Смедерево	2.854.775
	9	4.166.667	07-02 бр 4-2019	Набавка опреме за видео надзор	ЈН мале вредности	4.166.667	Видеомонт доо Београд	4.392.678
	10	5.000.000	07-04 бр 2-2019	Радови на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета организационих наука	ЈН мале вредности	5.000.000	АСБ Плус д.о.о. Београд	5.201.712
	11	12.500.000	07-02 бр 5-2019	Набавка рачунарске опреме	Отворени поступак	12.500.000	SAGA доо Београд	14.968.710
	12	600.000	07-02 бр 7-2019 ПП	Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету - Услуге репрезентације партија 1	ЈН мале вредности	600.000	Olimp -EX L.T.D. доо Београд	553.137
	13	918.000	07-02 бр 6-2019/1	Намештај	ЈН мале вредности	918.000	Sileg SG доо Београд	1.098.000

*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*

Година	Редни број	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом
	14	4.133.333	07-03 бр 5-2019 П4	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.133.333	Newpress доо Смедерево	1.139.340
	15	2.000.000	07-03 бр 8-2019	Услуге систематског прегледа запослених	ЈН мале вредности	2.000.000	Општа болница „Медицински систем Београд“	2.000.000
	16	500.000	07-02 бр 7-2019 П2	Услуге репрезентације поводом одржавања скупова Факултета, партија 2	ЈН мале вредности	500.000	Т.Р Мladost turist ад Београд	487.500
	Ук.ушно	45.166.485					45.166.485	
2020. година	1	1.333.334	07-03 бр 7-2020 П1	Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету, партија 1	ЈН мале вредности	1.333.334	Олимп -ЕХ L.T.D. Доо	988.870
	2	11.666.667	07-02 бр 3/2020	Набавка рачунарске опреме	Отворени поступак	11.666.667	SAGA доо Београд	13.934.460
	3	833.334	07-03 бр 4-2020	Набавке услуге одржавања информационог система	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	833.334	Иновациони центар ЕТФ-а доо	936.000
	4	500.000	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе билтена, партија 1	Отворени поступак	500.000	Сајнос доо, Нови Сад	334.560
	5	454.545	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе часописа, партија 2	Отворени поступак	454.545	Јп Службени гласник	387.508
	6	2.272.727	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Услуге штампе уџбеника, партија 3	Отворени поступак	2.272.727	Сајнос доо, Нови Сад	2.228.232
	7	4.666.667	07-03 бр 5-2020	Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4	Отворени поступак	4.666.667	Сајнос доо, Нови Сад	3.538.640
	Укупно	21.727.274	0	0	0	21.727.274	0	22.348.270

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важали у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Отворени поступак јавне набавке – Услуге штампања

Планом јавних набавки за 2019. годину 06-03 бр. 2/63 од 26. децембра 2018. године за услуге штампања планирана је процењена вредност у износу од 6.939.394 динара. Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2019. годину од 25. октобра 2019. године процењена вредност за услуге штампања износила је 7.461.742 динара.

Декан Факултета донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 07-03 бр. 5-2019 од 25. јануара 2019. године. Наведеном Одлуком покренут је поступак јавне набавке услуге штампе за потребе Факултета организационих наука обликован у четири партије, и то:

- Партија 1 – Услуге штампања билтена, процењене вредности 500.000 динара,
- Партија 2 – Услуге штампања часописа, процењене вредности 636.364 динара,
- Партија 3 – Услуге штампања књига, процењене вредности 1.636.364 динара и
- Партија 4 – Остале услуге штампања, процењене вредности 4.166.666 динара.

Факултет је спровео поступак за партију 1, партију 2 и партију 4.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 07-03 бр. 5-2020 ПЗ од 28. маја 2019. године, покренута је партија 3, набавка услуге штампе књига (уџбеника) за потребе Факултета организационих наука.

Након спроведеног поступка јавне набавке за услуге штампања, Факултет је са изабраним понуђачима закључио уговоре.

*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*

Табела број 7: Преглед спроведених поступака јавне набавке за услуге штампања у 2019. години

Редни број	Уговор број/ датум	Кonto/ назив	Добављач	у динарима		
				Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2019. години	
1	07-03 бр. 5/17 П1 од 18. марта 2019. године	423411 - Услуге штампања билтена	Newpress доо Смедерево, Услуге штампе, Услуге штампања билтена, партија 1, Отворени поступак	342.000	342.000	
2	07-03 бр 5/17 П2 оед 18. марта 2019. године	423412 - Услуге штампања часописа	Newpress доо Смедерево, Услуге штампе, Услуге штампања часописа, партија 2, Отворени поступак	441.320	385.000	
3	07-03 бр 5/7 П3 од 30. априла 2019. године	423413 - Услуге штампања публикација	Newpress доо Смедерево, Услуге штампе, Услуге штампе уибеника, партија 3, Отворени поступак	2.854.775	1.725.176	
4	07-03 бр 5/17 П4 од 18. марта 2019. године	423419 - Остале услуге штампања	Newpress доо Смедерево, Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4, Отворени поступак	2.855.172	2.855.172	
5	07-03 бр 5/11 П4 од 14. октобра 2019. године	423419 - Остале услуге штампања	Newpress доо Смедерево, Услуге штампе, Остале услуге штампе, партија 4, Отворени поступак	1.139.340	1.130.458	
Поступак јавне набавке				Укупно :	7.632.607	6.437.806

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Факултет без спроведеног поступка јавне набавке извршио плаћања добављачима која су приказана у Табели број 8.

Табела број 8: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке за услуге штампања у 2019. години

Редни број	Кonto/Опис	Добављач	у динарима
			Износ са ПДВ-ом
1	423411 - Услуге штампања билтена	Newpress доо Смедерево (уговор 07-03 бр. 5/17 П1)	103.584
2	423419 - Остале услуге штампања	Newpress доо Смедерево (уговор 07-03 бр 5/17 П4)	599.770
Без спроведеног поступка јавне набавке			Укупно:
			783.354

Факултет је извршио плаћања више у односу на уговорену вредност за уговоре за партију 1 - услуге штампања билтена у износу од 103.584 динара и партију 4 - остале услуге штампања у износу од 599.770 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години, за услуге штампања билтена и осталих услуга штампања преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 703.354 динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности, обликована по партијама – Услуге репрезентације

Финансијским планом Факултета за 2019. годину (са изменама) на апропријацији 423 - Услуге по уговору, планирана су укупна средства за репрезентацију у износу од 5.000.000 динара из сопствених прихода за:

- набавку хране и пића за потребе Факултета организационих наука у износу 1.600.000 динара,
- репрезентација поводом одржавања научних скупова у износу од 1.700.000 динара и
- кетеринг у износу од 1.700.000 динара.

Планом јавних набавки за 2019. годину за услуге репрезентације планирана је јавна набавка укупне процењене вредности у износу од 4.166.666 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке за услуге репрезентације Факултет је са изабраним понуђачима закључио уговоре.

Табела број 9: Преглед спроведених поступака јавне набавке за услуге репрезентације у 2019. години

у динарима

*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*

Редни број	Уговор број/ датум	Конто/ назив	Добављач	Вредност уговор са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2019. години
1	07-02 бр. 7/7 П1 5. фебруара 2019. године	423711 Репрезентација	Avala Merkur доо Београд, Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету -Услуге репрезентације партија 1 (ЈНМВ)	872.215	450.942
2	07 -03 бр 7/9-1 П1 од 3. октобра 2019. године		Olimp -EX L.T.D. доо Београд, Материјал за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету Услуге репрезентације партија 1(ЈНМВ)	533.137	228.059
3	07-02 бр. 3/7 П2 од 07.12.2019. године		Т.Р Мladost turist ад Београд, Услуге репрезентације поводом одржавања скупова на Факултету организационих наука (ЈНМВ)	487.500	486.000
Поступак јавне набавке			Укупно :	1.892.852	1.165.001

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Факултет, без спровођења поступка јавне набавке, од више добављача набавио услуге репрезентације у укупном износу од 3.685.849 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је по испостављеним рачунима добављачима преузео обавезе и извршио расходе за услуге репрезентације у износу од 3.685.849 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке добара врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Измена уговора о јавној набавци

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Програмом расподеле инвестиционих средстава за 2019. годину број 451-02-10285/2019-17 од 19. марта 2019. године, а у складу са захтевом Факултета организационих наука, на економској класификацији 511 - зграде и грађевински објекти определило средства у износу од 3.500.000 динара са ПДВ-ом у сврху реализације пројекта „Санација и реновирање фасаде и крова постојеће зграде“.

У Објашњењу које је доставило Министарство просвете, науке и технолошког развоја, одобрени износ средстава сматра се коначним одобреним износом за планирану намену у 2019. години, да Министарство не преузима обавезу финансирања евентуалних накнадних, додатних, непредвиђених и вишкова радова. Уколико су за извођење радова за реализацију пројекта неопходна додатна средства, средства се могу обезбедити из сопствених прихода или из других извора финансирања. Министарство се сагласило да се након достављања тражених података који су наведени у Објашњењу, извршене контроле достављеног премера и предрачуна радова и заокружености финансијске конструкције могу покренути неопходне процедуре јавне набавке за реализацију инвестиције у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Декан је донео Одлуку број 06-03 бр. 2/17/1 од 6. маја 2019. године којом се у складу са Одлуком Савета Факултета број 06-03 бр. 2/17 од 24. априла 2019. године о измени Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2019. годину, планира јавна набавка мале вредности - радови на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде. Планирана вредност је 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом, која ће се финансирати из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 3.500.000 динара и из сопствених средстава 2.500.000 динара са ПДВ-ом.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 07-04 бр 2-2019 од 6. маја 2019. године покренут је поступак јавне набавке за радове на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета.

У Извештају о стручној оцени понуда од 2. јула 2019. године констатовано је да су се пријавила три понуђача:

1. Самостално - занатска радња „Гиле“ „Младеновац,
2. Предузеће „АСБ Плус“ „, д.о.о, Београд и
3. „Тесла системи“ д.о.о, Београд и „Модулор“ Београд – заједничка понуда.

Понуда понуђача Самостално - занатска радња „Гиле“ „Младеновац, одбијена је као неприхватљива из разлога што је понуђач обавестио наручиоца да због недовољног разумевања конкурсне документације, изјаснио да није у могућности да радове изведе у складу са захтевима наручиоца и по траженим карактеристикама, ради чега је одустао од дате понуде и учешћа у конкретној набавци.

Комисија је применом критеријума најнижа понуђена цена извршила рангирање и констатовала да понуда понуђача Предузећа „АСБ Плус“ д.о.о, Београд, благовремена, одговарајућа и прихватљива те предложила да се уговор о јавној набавци сходно одредбама члана 112. став 2. додели наведеном понуђачу.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са Предузећем „АСБ Плус“, д.о.о, Београд закључио Уговор о вршењу радова број 07-04 бр. 2/12 од 11. јула 2019. године.

Вредност закљученог уговора је 4.334.760 динара без ПДВ, односно 5.201.712 динара са ПДВ-ом на основу утврђених количина и јединичних цена из понуде Извођача, број 33/19 од 21. јуна 2019. године. Максимални рок за извођење радова је 30 календарских дана и може да се продужи услед елементарних непогода и дејства више силе и у случају рада изазваног актом органа, за коју није одговоран Извођач.

Вансудским поравнањем (Споразумом о регулисању међусобних обавеза) закљученог у Београду дана 26. децембра 2019. године, стране Универзитет у Београду Факултет организационих наука и Предузеће „АСБ Плус“ „, д.о.о, Београд а у вези предмета Регулисање односа проистеклих из раскида Уговора о вршењу радова (радови на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде ЈНМВ: 07-04 БРОЈ 2-2019) су сагласно констатовале: да је уговор закључен 11. јула 2019. године, да је Извођач само делимично извршио радове по Уговору, да је Уговор раскинут 24. октобра 2019. године због неуредног извршавања обавеза од Извођача, достављањем писаног обавештења о раскиду уговора, да је Уговор раскинут, да је Решењем привредног суда у Београду R 297/2019 од 18. новембра 2019. године, у поступку обезбеђења доказа, одређено вештачење на околност врсте, количине и квалитета радова које је Извођач извео по Уговору о јавној набавци („Поступак обезбеђења доказа“), да је судски вештак за област грађевинарство, утврдио врсту, количину и квалитет радова које је Извођач извео по Уговору („Налаз и мишљење вештака“), да је „Вредност изведених радова“ по Налазу и мишљењу вештака утврђена у износу од 3.074.887 динара.

Предузеће „АСБ Плус“, д.о.о, Београд је испоставило Ситуацију по Налазу и мишљењу вештака број 166/19 од 26. децембра 2019. године у укупној вредности за наплату у износу од 3.074.887 динара, односно 3.689.865 динара са ПДВ-ом, по којој је Факултет истог дана извршио плаћање.

У коначном Мишљењу вештака је утврђено: да нису изведени сви уговорени радови, да стварне количине радова се разликују од количина из Обрачунских листова противника и обрачуна количина и да квалитет радова по Уговору 07-04 број 02/12 од 11. јула 2019. године, закључно са даном 15. октобра 2019. године, као даном раскида Уговора, не одговара у потпуности уговореном.

У предмелу и предрачуно изведених радова које је сачинио вештак, посебно се напомиње да је коришћен (јефтинији) материјал - акрилни малтер, који није уговорен, али уз писмену сагласност Инвеститора - Факултета.

У вези одабира акрилног малтера, Факултет је 9. августа 2019. године као компромисно решење и израз добре воље, прихватио предлог „АСБ Плус,, д.о.о, Београд, да се за фасаду користи :

- акрилни малтер „Sika ThermoCoat Acryl TOP f-1.5“, сиви тон А 217 - N-0644,
- акрилни малтер „Sika ThermoCoat Acryl TOP f-1.5“, бели према карти и идентичан узорку нанетом на фасаду Факултета и
- начин наношења и обраде: челичном глетерицом -заглађено.

Чланом 70. Закона о јавним набавкама прописано је да Техничке спецификације и пројектна документација, у смислу овог закона, представљају техничке захтеве који су обавезни и саставни део конкурсне документације у којима су предвиђене описане карактеристике добара услуга или радова. Оне морају омогућити да се добра, услуге или радови који се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Техничке спецификације у случају набавке добара и услуга одређују карактеристике добара или услуга као што су димензије, ниво квалитета, укључујући и методе за осигурање квалитета, сигурност, ниво утицаја на животну средину, потрошњу енергије, потрошњу других битних ресурса током коришћења производа, доступност за све кориснике (укључујући доступност инвалидним лицима) и оцену усаглашености, употребу производа, као и друге карактеристике које се тичу производа као што су назив под којим се производ продаје, терминологија, ознаке, тестирање и методе тестирања, паковање, обележавање и етикетирање, производни процес и процедура оцене усаглашености.

У поступку ревизије је утврђено је да је у Конкурсној документацији Радови на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета организационих наука у делу 3. Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис радова, припремни и фасадни радови, у врсти посла под редним бројем 7. наведено: „Израда завршног слоја акрилним малтером типа „VENEZIAGRAF“ произвођача „San Marco“ или сл. гранулације 1-1.2 мм, у два светла тона по избору пројектаната и да ће завршни слој извести у свему према техничком листу производа“.

У достављеној понуди извођача „АСБ Плус“ д.о.о, Београд број 33/19 од 21. јуна 2019. године, у делу 6.2 Образац структуре цене, наведен је акрилни малтер који је одговара траженом у Конкурсној документацији.

Чланом 3. Уговора о вршењу радова на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета организационих наука ЈНМВ: 07-04 бр 2-2019, дефинисано је да уговорена вредност предметних радова износи укупно 4.334.760 динара без ПДВ-а, односно 5.201.712 динара са ПДВ-ом, а утврђена је на основу утврђених количина и јединичних цена из Понуде Извођача, број 33/19 од 21. јуна 2019. године.

У поступку реализације уговора о јавној набавци мале вредности за радове на санацији и реновирању фасаде и крова постојеће зграде Факултета организационих наука, број 07-04 бр 2-2019, је коришћен (јефтинији) материјал - акрилни малтер, који није уговорен, али уз писмену сагласност Инвеститора - Факултета.

Чланом 115. став 2. прописано је да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.

Откривена неправилност:

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 чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене уговора врши у складу са Законом јавним набавкама.

Истоврсне набавке

У току 2019. године Факултет је спровео 545 поступака набавке у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), у укупном износу од 15.081.075 динара, односно 18.097.290 динара са ПДВ-ом.

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), прописано је да за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 64. став 4. истог закона прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Факултет је без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), као основ за изузеће од примене овог закона, истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то за набавку услуге електричних инсталација у укупном износу од 891.473 динара.

Табела број 10: Преглед истоврсних набавки услуга електричних инсталација у 2019. години

Редни број	Број набавке	Конто/опис	Предмет набавке	Добављач	Уговор/рачун/број	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору у 2019. години
1	127	425117 - Електричне инсталације	Електричне инсталације	ЕЛЕКТРИК ТИМ д.о.о. Београд	07-01 бр. 2019-01	30.01.2019	250.094	300.113	300.113
2	129			МИКРОМОТОР д.о.о. Београд	Рачун број 2019-201-111-69 .	14.02.2019	14.800	17.760	17.760
3	294			IPON SISTEM д.о.о. Земун	07-01 бр. 2019-3	01.03.2019	410.000	492.000	492.000
4	547			Мили Анджели ентеријери д.о.о. Београд	07-01 бр. 2019-287	10.10.2019	68.000	81.600	81.600
Укупно:							742.894	891.473	891.473

Факултет је са следећим добављачима закључио уговоре или извршио плаћање по достављеним рачунима:

- „ЕЛЕКТРИК ТИМ“ д.о.о. Београд, Уговор о вршењу услуге - Реконструкција разводних ормара, вредност уговора 250.094 динара без ПДВ, односно 300.113 динара са ПДВ-ом. Део уговора у износу од 209.393 динара односи се на набавку разводних ормара, док се део у износу од 90.720 динара односи на услуге монтаже и демонтаже истих,

- „MIKROMOTOR“ д.о.о Београд, плаћен на основу рачуна број 2019-201-111-69 од 14. фебруара 2019. године, за услугу поправке електромотора вентилационе коморе у просторији 014, укупне вредности 17.760 са ПДВ - ом.

- „IPON SISTEM“ д.о.о. Земун, Уговор о вршењу услуге – набавка и испорука и полагање инсталационог кабла типа SFTP COT 7 на објекту Факултета организационих наука у износу од 410.000 динара без ПДВ, односно 492.000 динара са ПДВ-ом.

- „Mili Andjeli ентеријери“ д.о.о. Београд, Уговор о текућем одржавању, предмет уговора је израда електричне инсталације и набавка и уградња подне инсталације у износу од 68.000 динара без ПДВ. Израда електричне инсталације и набавка и уградња подне инсталације фактурисана је у износу од 28.000 динара а набавка и уградња расвете 40.000 динара, односно 81.600 са ПДВ – ом.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне набавке, без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 891.473 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Услуге посредовања омладинске/студентске задруге у радном ангажовању лица на привременим и повременим пословима ван радног односа за потребе Факултета

Чланом 7. став 1. тачка 12) Закона о јавним набавкама (1), прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на заснивање радног односа и рад ван радног односа у смислу закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

Чланом 12. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама (2), прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада осим уговора о делу;

Дакле, Закон о јавним набавкама је прописао изузетак од примене закона у случају заснивања радног односа и рада ван радног односа, осим уговора о делу одређене врсте.

Међутим, закључивање уговора о привременим и повременим пословима између наручиоца и задруге који по својој садржини представљају уговоре о уступању људских ресурса, уговоре о посредовању у вршењу услуга обављања привремених и повремених послова, уговоре о провизији и који као такви немају свој основ у прописима у раду, запошљавању и задругама који регулишу питања уговарања привремених и повремених послова, представљају тзв. агенцијске уговоре чији је предмет набавке такав да установљава обавезу примене поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Факултет организационих наука је 10. јануара 2019. године закључио уговор о обављању послова, 07-01 бр. 2019/1 са Омладинском задругом „ИНДЕКС“ Београд.

У 2020. години, Факултет је закључио Уговор са Омладинском задругом „ИНДЕКС“ Београд, 8. јануара 2020. године.

Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у вези са обављањем послова – повећан обим посла на Факултету то: административно –технички послови и послови чишћења и одржавања зграде. Задруга је за потребе Факултета обезбеђивала извршиоце који су обављали предметне услуге због повећаног обима посла. За извршене услуге Факултет је био у обавези да плати по радном сату ангажоване извршиоце. Плаћање уговорених услуга по цени радног часа и врсти посла са обрачунатим ПДВ-ом, вршено је у

року од 45 дана од пријема исправног рачуна. Достављена фактура и примерак упута попуњеног, потписаног и овереног од стране наручиоца за извршене услуге представљају основ за плаћање. Задруга је испостављала фактуру по сваком извршеном послу. Уговори су закључени на период од једне године.

Табела број 11: Преглед извршених плаћања ОЗ „Индекс“ без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години и 2020. години

у динарима					
Р.бр.	Конто	Назив конта	Исплаћено у 2019. години	Исплаћено у 2020. години	Укупно 2019+2020
1	421325	Услуге чишћења	2.941.693	3.009.415	5.951.108
2	423191	Остале административне услуге	4.257.717	3.484.689	7.742.406
Укупно:			7.199.410	6.494.104	13.693.514

Откривена неправилност:

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 чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. и чланом 27. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да набавке добара врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Уговор у ком није одређена цена и валидна документација

Факултет је 30. марта 2018. године закључио уговор 07-01 бр. 2020/3 са Привредним друштвом за консалтинг и менаџмент послове СМП д.о.о. Београд, у вези пружања и коришћења консултантских услуга од стране ПД СМП, које ће по потреби ангажовати адвоката ради заступања интереса у управним и судским поступцима.

Чланом 2. Уговора је предвиђено које ће услуге, правне послове и фактичке радње и то: да заступа Факултет у свим његовим правним односима са државним органима, предузећима, агенцијама и другим правним субјектима. Чланом 5. наведеног уговора, је предвиђено да ће се накнада ПД СМП д.о.о. Београд, за вршење консултантских услуга из члана 2. вршити конкретно за сваки посао, односно за сваку појединачну услугу у складу са адвокатском тарифом, а на основу испостављене фактуре о извршеној услузи.

Уговор није временски ограничен.

Факултет је извршио плаћање на основу рачуна бр:01-П/19 од 18. априла 2019. године у износу од 360.000 динара са конта - Правно заступање пред домаћим судовима и рачуна бр: 02-П/19 од 1. октобра 2019. године у износу од 360.000 динара са конта 423599 - Остале стручне услуге, укупно 720.000 динара.

Уз обе фактуре приложени су Извештаји о поступању по предметима Факултета организационих наука Универзитета у Београду и Одлуке 06-01 бр. 5/188/3 од 25. априла 2019. године и 01 бр. 5/305/19 од 1. октобра.

У 2020. години извршени су расходи у износу од 960.000 динара са конта 423599 - Остале стручне услуге.

Табела број 12: Преглед извршених плаћања Привредном друштву за консалтинг и менаџмент послове СМП д.о.о. Београд у 2019. години и 2020. години

у динарима					
Р.бр.	Конто	Назив конта	Исплаћено у 2019. години	Исплаћено у 2020. години	Укупно 2019+2020 години
1	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	360.000		360.000
2	423599	Остале стручне услуге	360.000	960.000	1.320.000
Укупно:			720.000	960.000	1.680.000

Испостављени рачуни, фактурисани су за извршене услуге у имовинско-правним пословима, регулисане Уговором бр. 02/18 од 30.03.2018. године и приложеној спецификацији.

Увидом у достављене фактуре, утврђено је да је износ за плаћање исказан збирно у једној цифри са припадајућим ПДВ-ом, односно паушално а не за сваки конкретан посао, односно за појединачно извршену услугу у складу са адвокатском тарифом, како је наведено у уговору. Износ сваке фактуре је у вредности од 360.000 динара.

Извештаји о поступању по предметима Факултета садрже описне ставке за поступање по предмету, без појединачне цене.

Испостављене фактуре у укупном износу од 1.680.000 динара, односе се на набавку правних услуга на који се закон не примењује у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

У Извештајима о поступању по предметима Факултета организационих наука, наведене су ставке као што су „организација и учешће на пословним састанцима...“, „коришћење мобилног телефона“ и „коришћење приватног возила за обављање наведених послова и задатака“ које нису предвиђене у наведеном уговору.

Чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да се расходи и издаци могу извршавати на основу валидне рачуноводствене документације. Чланом 2. је прописано да је правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за правне послове у износу од 1.680.000 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 чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

Конкурсна документација

Додатни услови

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1), је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима и у прилог томе доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пружи услугу, изврши радове или испоручи добра која су предмет набавке.

У јавној набавци - Услуга штампе, интерни број: 07-03 бр. 5, наручилац је конкурсном документацијом (страна 16-21), у 2020. години и јавној набавци 07-03 бр. 5 -2019 у 2019. години као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, између осталог, одредио, да понуђач мора да има најмање 10 запослених или ангажованих радника током целог периода важења уговора који произилази из поступка јавне набавке. Дакле, наручилац за запослена или ангажована лица, није навео и неке додатне одреднице на основу којих би се могла успоставити логичка веза са предметом набавке. На овакав начин дефинисан услов кадровског капацитета не даје довољно елемената на основу којих би било могуће утврдити њихову везу са способношћу понуђача да изврши

предмет набавке.

Откривена неправилност:

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 чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да додатне услове одређује у складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог 3 - Расходи за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Факултет је у 2020. години извршио расходе за запослене у износу од 674.640.179 динара. Од наведеног износа, Факултет је из средстава буџета Републике Србије (извор 01) извршио 385.709.165 динара (57%), док је из сопствених прихода (извор 04) извршио укупно 288.931.014 динара (43%).

Табела број 13: Структура расхода за запослене

Редни број	Назив	у динарима	
		Износ	
1	Плате, додаци, накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца (конта 411 и 412)	660.826.293	
2	Накнаде трошкова за запослене (конто 415100)	6.452.789	
3	Отпремнине и помоћи (конто 414300)	4.235.578	
4	Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100)	2.140.210	
5	Остали расходи за запослене	985.309	
Укупни расходи за запослене		674.640.179	

1. Плате, додаци, накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца

Плате, додаци, накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у укупном износу од 660.826.293 динара.

Финансирање и обрачуна плата запослених на Факултету, врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на основу Правилника о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука број 06-03 Бр 2-34 од 22. јуна 2015. године и Измена и допуна Правилника о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука број 03-03 Бр 2/43 од 6. децембра 2019. године. Структура расхода за Плате, додатке, накнаде запослених и Социјалне доприносе на терет послодавца је следећа:

Табела број 14: Плате, додаци, накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца

Конто	Назив	у динарима		
		Извршење	Извршење	Укупно
		Из буџета Републике Србије	Из сопствених прихода	
411111	Плате по основу цене рада	208.977.806	151.869.953	360.847.759
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	15.144.948	11.047.675	26.192.623
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.756.726	1.323.069	3.079.795
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	34.663.193	22.550.823	57.214.016
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	38.309.664	32.937.724	71.247.388
411131	Плате привремено запослених	30.252.454	18.360.780	48.613.234
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	329.104.791	238.090.024	567.194.815
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.600.927	27.057.533	64.658.460
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.600.927	27.057.533	64.658.460
412211	Допринос за здравствено осигурање	16.838.675	12.134.343	28.973.018
412200	Допринос за здравствено осигурање	16.838.675	12.134.343	28.973.018
Укупно Плате, додаци, накнаде и Социјални доприноси на терет послодавца		383.544.393	277.281.900	660.826.293

Број запослених на одређено и неодређено време

Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука утврђено је 290 извршилаца, од чега 187 наставног и 103 ненаставног особља.

Укупан број запослених на запослених на неодређено и одређено време на Факултету у 2020. години, кретао се од 248 до 253.

Основица за обрачун и исплату плата запослених

Чланом 3. став 1. прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, осим за председника Републике, народне посланике и именована, постављена и запослена лица у службама председника Републике и Народне скупштине Републике Србије. Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године утврђено је да се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавају и исплаћују по основици која почев од плате за новембар 2019. године износи 3.103,85 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Факултет је обрачунавао и исплаћивао плате запослених у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама односно применом основице у износу од 3.103,85 динара коју је утврдила Влада.

Основица за обрачун додатака на плату

Чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун додатака на плату (минули рад, рад на дан државног и верског празника, прековремени рад и рад ноћу) чини основна плата.

Факултет је у 2020. години исплаћивао додатак за минули рад и примењивао је прописану основицу за обрачун додатака на плату.

Коефицијенти за исплату плата запослених

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Ставом 2. истог члана прописано је да, изузетно, за запослене за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. А ставом 3. истог члана прописано је да елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

Чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су коефицијенти сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника факултета.

Чланом 2. став 1. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у установама универзитетског образовања.

Факултет је донео Правилник о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука број 06-03 бр 2-34 од 22. јуна 2015. године и Одлуку о изменама и допунама Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука број 06-03 бр. 2/43 од 06. децембра 2019. године. Правилником је уређено и омогућено да се плате увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу што је у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима

и јавним службама. (Правилником су утврђени коефицијенти посла за обрачун основних зарада у настави (табела бр. 4) и ненастави (табела бр. 12)).

У наставку следе табеле упоредних прегледа прописаних коефицијената из уредби и интерног аката.

Табела број 15: Упоредни преглед коефицијената из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и коефицијената посла из Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука

Редни број	Група радних места	Коефицијент из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Коефицијент посла из Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука
1	2	3	4
1	Редовни професор	30,19	53,13
2	Ванредни професор	28,01	48,46
3	Доцент	25,65	43,40
4	Асистент са докторатом	21,75	35,10
5	Асистент са магистратуром	20,17	31,67
6	Асистент-приправник	18,58	29,15
7	Сарадник у настави	17,91	26,80

Табела број 16: Упоредни преглед коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и коефицијената посла из Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука

Редни број	Група радних места	Коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Коефицијент посла из Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука
1	2	3	4
1	Секретар Факултета	17,32	38,49
2	Шеф службе	17,32	32,62
3	Руководилац	17,32	37,30
4	Административни сарадник	13,73	20,95
5	Виши референт	9,16	19,10
6	Референт	8,62	16,43
7	Стручни сарадник	17,32	26,75
8	Виши административни сарадник	13,73	22,69
9	Радник	7,82	14,87
10	Помоћни радник	6,83	13,22

Правилником о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука, у члану 18. је предвидео да се за финансирање плата из сопствених прихода може користити део сопствених прихода остварених од школарина и других делатности у текућој календарској години пропорционалан учешћу трошкова рада финансирања из сопствених средстава у оствареном сопственом приходу у претходној календарској години.

На захтев ревизора, одговорна лица Факултета су сачинила писано Објашњење у вези утврђивања коефицијената из табеле 4. Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука, односно Изменама Правилника.

Факултет је дао Објашњење у вези утврђивања коефицијената из табеле 4. Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука (бр. 06-03 бр 2-34 од 22.6.2021. године), односно Изменама - по Одлуци бр 06-03 бр 2/43 од 6.12.2021. године. У објашњењу се наводи да је број стварно запослених мањи од броја запослених утврђен по нормативима из Уредба о нормативима о нормативима и стандардима услова

рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и објашњава и износи податке о укупном коефицијенту и истиче да се само уз повећан учинак може урадити исти посао са мањим бројем запослених (позива се на члан 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета).

Такође Факултет износи податке о броју уписаних студената први пут на терет буџета на основним и мастер студијама, као кључни параметар за одређивање нормативног броја запослених у школским годинама 2013/14 (број студената 2199), 2014/15 (број студената 2213) и 2019/20 (број студената 2385). Број самофинансирајућих студената у школској години 2014/15 је износио 2390, док је у 2020/21 износио 3541.

Факултет се позива на члан 104. Закона о раду који прописује право запосленог на одговарајућу зараду као и да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварује код послодавца. Даље објашњава да се плата запосленима делом исплаћује из буџетских средстава, а делом из сопствених прихода (из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу). Наводе се примери укупно остварених сопствених прихода и примања, текућих трошкова као и проценат расхода за запослене у 2019. години као претходној години 2020-те.

Табела број 17: Преглед учешћа трошкова рада у укупним текућим трошковима и из сопствених средстава у текућим трошковима сопствених средстава

Редни број	Назив	у динарима	
		Са аспекта учешћа укупних трошкова рада у укупним текућим трошковима (буџет + сопствена средства)	Са аспекта учешћа трошкова рада из сопствених средстава у текућим трошковима сопствених средстава
1	Класа - 4	862.708.735	439.610.417
2	Категорија - 41	655.554.294	298.791.299
3	Процент учешћа 41 у класи 4 - (2/1)%	76	68
4	Сопствени приход (конто 742121)	454.187.624	454.187.624
5	Износ сопствених прихода који могу бити распоређени за плате - (4*3)	345.137.176	308.711.328
6	Сопствени приходи (конто 822121 + 823121)	9.478.929	9.478.929
7	Укупни сопствени приходи и примања - (4+6)	463.666.554	463.666.554
8	Износ сопст. прихода и примања који могу бити распоређени за плате - (7*3)	352.340.214	315.154.157
9	Исплаћени расходи за запослене у 2020. години из сопствених прихода	288.931.015	288.931.015

Факултет наводи да обрачун плата запосленима врши на основу Правилника, на бази звања и коефицијента посла, додатка на плату по основу руковођења, минулог рада, радног учинка и свих других активности које су дефинисане и вредноване Правилником. Даље се Факултет позива на утврђене нормативе потребног броја у настави и ненастави, и да је средства опредељена из буџета у складу са наведеном Уредбом у потпуности утрошио.

Плата и додаци на плату

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених утврђују се на основу: 1) основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица); 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Прописано је и да поред ових елемената, плате запослених садрже и део плате по основу радног учинка (Радни учинак се у складу са 4а овог Закона утврђује по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини). У складу са Законом,

основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента, осим за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање.

У складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, додатак на плату припада за:

1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу овог закона (Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем);

2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);

3) рад на дан државног и верског празника;

4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);

5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Додатак на плату обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду.

У складу са чланом 1. наведеног Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука број 06-03 Бр 2-34 од 22. јуна 2015. године и Измена и допуна Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука број 03-03 Бр 2/43 од 6. децембра 2019. године, основни елементи за обрачун плата запослених су:

(1) Основна плата за проведено време и стандардни учинак,

(2) Увећање или умањење плате зависно од оствареног учинка,

(3) Увећање плате за функционални додатака по основу руковођења и учествовања у телима Универзитета и Факултета,

(4) Увећање основне плате за минули рад – радни стаж на Факултету,

(5) Остала увећања и накнаде плата,

(6) Обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

У складу са чланом 2. овог овим Правилником, укупни трошкови плата свих запослених на Факултету, који обухватају нето плате и обавезе на терет запосленог и терет послодавца по основу пореза и доприноса састоје се из два дела:

(1) Део који се формира из средстава за остваривање програма рада факултета финансираног из буџета Републике Србије, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и

(2) Део средстава који се формира из сопствених прихода оствареним од обављања делатности факултета.

Обрачун и исплата плата из буџетских средстава

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета се утврђују нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника; нормативи и стандарди трошкова пословања и начин обрачуна материјалних средстава и средстава за плате и коефицијенти за обрачун и исплату плата универзитетима и факултетима, за делатности које се финансирају из буџета. У делу II наведене уредбе уређују се нормативи и стандарди броја наставника и сарадника, док се у делу III наведене Уредбе уређују нормативи и стандарди броја ненаставних радника на универзитету и факултету.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило пренос средстава намењених за исплату плата и доприноса за 2020. годину у износу 376.377.012 динара.

Извршени расходи у истом износу исплаћени су наставним радницима у износу 287.191.389 динара, док је ненаставним радницима исплаћено укупно 89.185.624 динара.

Факултет не врши обрачун плата посебно за средства из буџета Републике Србије, посебно за сопствена средства, већ врши јединствен обрачун из ког се не може видети извор финансирања за исплату плате по запосленом.

Факултет је презентовао документ из 2014. године Министарства просвете, науке и технолошког развоја којим је предвиђено финансирање 189,65 наставних радника, као и 87 ненаставних радника (укупно 276,65 радника). Такође је 2020. године Министарства просвете, науке и технолошког развоја доставило финансијски план за 2020. годину, којим је одобрено финансирање 276,65 запослених. У 2020. години Факултет је имао од 243 до 248 запослених, из чега произилази да је Факултет имао мањи број запослених у односу на број који је предвиђен за финансирање из буџета Републике Србије.

Чланом 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета предвиђено је да уколико је норматив броја наставника и сарадника, за факултет од прве до девете нормативне групе, већи (односно мањи) од броја стално запослених наставника и сарадника, број наставника и сарадника који се финансира добија се када се за 25% разлике између нормативног броја наставника и сарадника и стварног броја наставника и сарадника увећа број стално запослених наставника и сарадника (односно када се за исти проценат ове разлике увећа нормативни број наставника и сарадника).

У поступку ревизије, на захтев ревизора, Факултет је извршио обрачун исплаћених плата из буџета Републике Србије за 2020. годину. Запосленима на Факултету је исплаћено осим основне плате (кофицијент помножен са основицом), минулог рада и додатка за руковођење који су у складу са прописима и износ од укупно 28.603.106 динара (24.520.451 динара нето). За наведени износ, одговорна лица се позивају на члан 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Од наведеног износа од 28.603.106 динара (колона 8 из табеле број 3), наставном особљу је исплаћено 21.961.868 динара, док је ненаставним радницима исплаћено укупно 6.641.238 динара.

Табела број 18: Симулација обрачунатих и исплаћених плата из буџета Републике Србије у 2020. години

у динарима									
Месец у ком је исплаћена плата	Основна плата (по коефицијенту сложености за финансирање по структури	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	Додатак за руковођење	Обрачуната плата (Бруто 1)	Обрачуната плата са порезима и доприносима (Бруто 2)	Исплаћена средства за плате из буџета Републике Србије	Уплаћена средства из буџета Републике Србије	Разлика између уплаћених средстава из буџета РС и обрачунате плате са порезима и доприносима	Разлика између уплаћених средстава из буџета РС и обрачунате плате са порезима и доприносима
0	1	2	3	4 (1+2+3)	5 (4*1,1665)	6 (9-5)	7	8 (7-5) *	9 (8/1,1665) *
Децембар 2019	23.058.349	1.385.193	422.230	24.865.773	29.005.924	31.364.751	31.364.751	2.358.827	2.022.140
Јануар 2020.	22.953.943	1.189.694	419.839	24.563.476	28.653.295	31.364.751	31.364.751	2.711.456	2.324.437
Фебруар 2020.	23.128.795	1.322.682	419.839	24.871.316	29.012.390	31.364.751	31.364.751	2.352.361	2.016.597
Март 2020.	23.124.057	1.418.661	419.839	24.962.558	29.118.824	31.364.751	31.364.751	2.245.927	1.925.356
Април 2020.	23.068.356	1.299.511	422.230	24.790.097	28.917.648	31.364.751	31.364.751	2.447.103	2.097.816
Мај 2020.	23.148.233	1.359.076	422.230	24.929.539	29.080.307	31.364.751	31.364.751	2.284.444	1.958.375
Јун 2020.	23.276.549	1.390.862	422.230	25.089.641	29.267.066	31.364.751	31.364.751	2.097.685	1.798.273
Јул 2020.	23.228.154	850.604	422.230	24.500.987	28.580.402	31.364.751	31.364.751	2.784.349	2.386.926
Август 2020.	23.276.859	668.941	422.230	24.368.031	28.425.308	31.364.751	31.364.751	2.939.443	2.519.883
Септембар 2020.	23.213.852	1.429.323	422.230	25.065.405	29.238.795	31.364.751	31.364.751	2.125.956	1.822.508
Октобар 2020.	23.243.429	1.428.090	422.230	25.093.750	29.271.859	31.364.751	31.364.751	2.092.892	1.794.163
Новембар 2020.	23.261.450	1.355.127	417.360	25.033.937	29.202.088	31.364.751	31.364.751	2.162.664	1.853.976
Укупно	277.982.026	15.097.765	5.054.719	298.134.510	347.773.906	376.377.013	376.377.013	28.603.106	24.520.451

* У наведеним колонама, одговорна лица Факултета се позивају на члан 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета

Наиме, из поновног обрачуна захтеваном у поступку ревизије, види се да се износ по члану 20. наведене Уредбе, утврђивао на месечном нивоу, тако што се од укупно добијених средстава из буџета Републике Србије, одузимао износ који чини производ коефицијената (коефицијент рада, минулог рада и додатка за руковођење) и основице и потом се делио свим запосленима (наставном и ненаставном особљу).

На захтев ревизора, достављено нам је и писано објашњење, да наведени износ од 28.603.106 динара, представља разлику између укупно уплаћених средстава из буџета Републике Србије и износа који се обрачунат за финансирање плата, увећаног за минули рад и додаток за руковођење.

Износ од 28.603.106 динара исплаћен је свим наставним и ненаставним радницима линеарно, без обзира на услове које прописује члан 20. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно да се број наставника и сарадника који се финансира добија када се за 25% разлике између нормативног броја наставника и сарадника и стварног броја наставника и сарадника увећа број стално запослених наставника и сарадника (односно када се за исти проценат ове разлике увећа нормативни број наставника и сарадника).

Нормативни број наставног особља које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 189,65. У 2020. години Факултет је имао од 152 до 162 наставних радника, из чега произилази да је разлика између нормативног броја наставника и сарадника и стварног броја наставника и сарадника од 27,65 до 37,65. Неспорно је да је Факултет имао мање наставних радника него што је предвиђено нормативима.

Откривена неправилност:

Факултет је, више опредељена буџетска средстава 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 28.603.106 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије.

Увећање обрачунате плате по основу руковођења

Чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, прописано је увећање запосленима на факултету по основу руковођења и то:

- ректору универзитета 40%;
- проректору, декану факултета 30%;
- директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану 20%;
- шефу катедре, секретару, установе, шефу рачуноводства, шефу студија, шефу кабинета ректора 10%, и

- шефу одсека групе или службе 5% у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Чланом 33. Правилника о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године, прописано је да запослених у настави, изабрани за обављање руководећих послова на Факултету или за чланство у телима и органима Универзитета имају право на увећање плате по основу функционалног додатка. Вредности функционалног додатка, изражене у коефицијентима посла, дефинисане су као у следећој табели:

Табела број 19: Упоредни приказ коефицијената за увећање запосленима на факултету по основу руковођења, према интерном акту Факултета и Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета

Редни број	Посао	Правилника о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године	Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета
1	Декан	25	30
2	Продекан	15	20
3	Председник Савета факултета	7,5	/
4	Заменик председника Савета Факултета	2,5	/
5	Председник Већа докторских студија	5	/
6	Председник Већа мастер студија	5	/
7	Председник Већа студијског програма Менаџмент и организација	5	/
8	Председник Већа студијског програма Информациони системи и технологије	5	/
9	Заменик председника већа набројаних студија и програма	2,5	/
10	Председник осталих студијских програма	2,5	/
11	Шеф катедре	2,5	10
12	Представник у већима, комисијама и другим телима Универзитета	2,5 до 5	/
13	Представник у организацијама, телима и органима од значаја за Факултет	2,5 до 5	/

Функционални додаток се у складу са Правилником делом финансира из буџетских средстава, делом из сопствених средстава. Функционални додаток у 2020. години, укупно је исказан у износу од 9.298.292 динара.

Припадајући додаци на плату

Поред додатака прописаних чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврдили смо да су плате из сопствених средстава увећаване за (1) радни учинак и за (2) повећан обим посла и повећан радни учинак постигнут кроз додатне напоре и активности.

(1) Радни учинак

По основу радног учинка, Факултет је запосленима укупно исплатио 27.844.100 динара.

Правилник о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године у делу Начин обрачуна увећања за учинак, прописује услове у којима се запосленима врше исплате за увећан учинак.

У поступку ревизије, одговорна лица Факултета су сачинила Образложење за утврђивање коефицијената за увећање учинка. У делу овог документа Начин обрачуна увећања за учинак, наводи се да се на крају сваке школске године, за сваког наставника и сарадника прикупљају подаци о свим активностима (специфираним у табелама Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године) реализованим у току посматране школске године. Ове податке достављају одговарајуће службе које прате и евидентирају активности запослених (Службе за основне, мастер, специјалистичке и докторске студије; Служба за подршку настави). Наводи се да се на основу прикупљених података, за сваког наставника и сарадника израчунава се укупан учинак у складу с коефицијентима из Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године; Да се од добијене вредности изражене у коефицијентима, одузима се стандардни учинак, а добијени резултат (коефицијент) представља годишње увећање за учинак по основу стварно реализованих активности у школској години. Наставници и сарадници чији је учинак мањи или једнак стандардном учинку немају увећање зараде по основу учинка за дату школску годину; На основу обрачуна за претходну школску годину, наставници и сарадници су примали аконтацију учинка током посматране школске године, у једнаким месечним износима. Уколико се увећање за учинак разликује од примљене школске године, у једнаким месечним износима. Наводи се и да се увећање за учинак разликује од примљене аконтације током школске године, врши се корекција исплаћеног износа за учинак на један од два следећа начина: (а) Уколико је исплаћена аконтација мања од увећања за учинак, наставнику/сараднику се исплаћује разлика у једној или више рата, (б) Уколико је исплаћена аконтација већа од увећања за учинак, наставнику/сараднику се разлика одузима од годишњег коефицијента увећања за учинак (који ће се исплаћивати наредних 12 месеци).

(2) Исплате за повећан обим посла и повећан радни учинак постигнут кроз додатне напоре и активности

По наведеном основу укупно је исплаћено 13.295.663 динара. Декан је доносио одлуке којим се одобравана исплата за повећане обим посла и повећан радни учинак поступак кроз додатне напоре и активности исплати накнада из сопствених средстава Факултета. Одлуке је Декан доносио за исплате уз први део плате и уз други део плате. У одлукама су навођене обављене активности, ангажовани запослени и нето износ који ће бити исплаћен запосленом. На крају одлуке наведени су укупан нето износ, као и бруто износ.

Табела број 20: Исплате по одлукама декана за повећане обим посла и повећан радни учинак поступак кроз додатне напоре и активности исплати накнада из сопствених средстава Факултета

Редни број	Период за који се врши исплата по одлуци Декана	у динарима
		Износ
1	Исплата уз први део децембарске плате за 2019. годину	429.387
2	Исплата уз други део децембарске плате за 2019. годину	590.585
3	Исплата уз први део јануарске плате за 2020. годину	1.101.284
4	Исплата уз други део јануарске плате за 2020. годину	613.409
5	Исплата уз први део фебруарске плате за 2020. годину	486.448
6	Исплата уз други део фебруарске плате за 2020. годину	731.812
7	Исплата уз први део мартовске плате за 2020. годину	419.401
8	Исплата уз други део мартовске плате за 2020. годину	402.282
9	Исплата уз први део априлске плате за 2020. годину	434.379
10	Исплата уз други део априлске плате за 2020. годину	450.785
11	Исплата уз први део мајске плате за 2020. годину	470.756
12	Исплата уз други део мајске плате за 2020. годину	569.757
13	Исплата уз први део јунске плате за 2020. годину	1.004.280
14	Исплата уз други део јунске плате за 2020. годину	1.901.335

*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*

15	Исплата уз први део јулске плате за 2020. годину	159.058
16	Исплата уз први део септембарске плате за 2020. годину	1.094.365
17	Исплата уз други део септембарске плате за 2020. годину	198.716
18	Исплата уз први део октобарске плате за 2020. годину	681.027
19	Исплата уз други део октобарске плате за 2020. годину	466.976
20	Исплата уз први део новембарске плате за 2020. годину	2.853
21	Исплата уз други део новембарске плате за 2020. годину	1.086.768
Укупно		13.295.663

У поступку ревизије, одговорна лица Факултета су сачинила Објашњење о исплати додатака на плату по одлуци декана. У Објашњењу се наводи да одлуку о повећању зараде због повећаног обима посла и повећаног радног учинка декан доноси на основу предлога и договора са руководиоцима комисија као и на основу предлога и договора са руководиоцима и шефовима на Факултету. Наводи се да се у међусобном договору утврђује учешће сваког појединца у одређеном послу. У објашњењу се наводи да се на поменути начин врши исплата за послове које је неопходно извршити, а који нису дефинисани описом у уговорима о раду. Истичу да се ради о специфичним пословима за које није могуће једноставно обрачунати прековремени рад, рад у време празника или рад ноћу, јер се ови послови обављају у току рада појачаним интензитетом, ван радног времена, али и од куће. Наводи се да да је у случају одабрана исплата прековременог рада за нпр. дежурство на пријемном испиту, због различитих основних зарада, био би у различитим износима плаћен идентичан рад, а закон гарантује једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности. У Објашњењу истичу и да су одређени износи кроз праксу уобичајени и да запослени очекују да ће им бити исплаћен одређени износ по том основу, Тако наводе да на пример, уобичајено је да се за дежурство на тесту из опште информисаности код полагања пријемног испита плаћа по 1.000 динара, а за дежурство на тесту из математике 3.000 динара. Такође наводе и да се већ дуже време за припрему часописа плаћа износ од 12.000 динара бруто (8.412 динара нето).

Додатак на плату за минули рад

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања. Чланом 5. став 1 тачка 1) прописано је да запосленом додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Чланом 5. став 2. овог Закона прописано је да све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Ставом 4. овог члана Закона, прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Правилником о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука 06-03 Бр. 2-34 од 22. јуна 2015. године, прописано је да један од елемената за обрачун плата запослених јесте увећање основне плате за минули рад – радни стаж на Факултету.

Факултет је запосленима исплаћивао увећање основне плате за минули рад применом коефицијента од 0,4% за сваку навршену годину рада код истог послодавца. Укупно за минули рад, Факултет је у 2020. години исплатио износ од 26.192.623 динара.

Основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање

Чланом 13. став 1. и 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да основица доприноса за запослене и за послодавце је зарада, односно плата и накнада зараде, односно плата у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа (у даљем тексту: зарада). Основица доприноса за запослене и за послодавце из става 1. овог члана не умањује се за неопорезиви

износ из члана 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана. (чланом 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да основицу пореза на зараде чини зарада умањена за износ од 16.300 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом).

Увидом у помоћну евиденцију плата и платне листиће утврђено је да је као основица за обрачун доприноса коришћена бруто зарада односно плата и накнада зараде.

Факултет је примењивао прописану основицу у складу са чланом 13. ставови 1 и 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање а у вези са чланом 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана.

Стопе доприноса за обавезно социјално осигурање

Чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси јесу:

- 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 25,5%;
- 2) за обавезно здравствено осигурање - 10,3%;
- 3) за осигурање за случај незапослености - 0,75%.

Када се доприноси плаћају истовремено из основице и на основицу, обрачун доприноса врши се по следећим стопама:

- 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 14% за лица из члана 7. став 1. тач. 1) до 5) овог закона, а 11,5% за послодавца, односно другог исплатиоца прихода лицима из члана 7. став 1. тач. 1) до 5) овог закона;
- 2) за обавезно здравствено осигурање - 5,15%.

Допринос за осигурање за случај незапослености плаћа се из основице по стопи од 0,75%.

Увидом у помоћну евиденцију плата и платне листиће утврђено је следеће:

Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање - запосленима су обрачунати доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 11,5% (на терет послодавца) и по утврђеној стопи од 14% (на терет запосленог).

Доприноси за здравствено осигурање - Запосленима су обрачунати доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет послодавца и на терет запосленог).

Доприноси за незапосленост - Запосленима су обрачунати доприноси за незапосленост по утврђеној стопи од по 0,75% (на терет запосленог).

Факултет је примењивао прописане стопе доприноса у складу са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Запослени су за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и одазивања на позив државног органа, остварили право на накнаду.

Чланом 114. став прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за

време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Запосленима је за време одсуствовања са рада, у складу са чланом 114. Закона о раду, исплаћивана накнада зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Накнада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана

Законом о раду у члану 115. став 1. и чланом 21. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

Запосленима је за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, утврђивано право накнаде најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Законом о раду у члану 115. став 2. регулисано и чланом 20а. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Запосленима је за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, утврђивано право накнаде најмање у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Исплата награда и бонуса

Чланом 17. став 1. Закона о буџету за 2020. годину, прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2020. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Чланом 8. Закона о буџету за 2020. годину у посебном делу, прописано је да се укупни расходи и издаци, укључујући издатке за отплату главнице дуга, финансирани из свих извора финансирања распоређују по корисницима и програмима и исказују у колони 8 (Укупна средства).

Факултет је индиректни корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Средства за финансирање рада Факултета, за 2020. годину планирана су у оквиру Раздела 26, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање. Законом о буџету за 2020. годину, прописано је да су извори финансирања за Главу 26.4 – Више и универзитетско образовање: 01 – Општи приходи и примања буџета и 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

- Исплате запосленим женама за Дан жена

На основу Одлуке декана Факултета 06-01 бр. 5/70/2 од 20. фебруара 2020. године, одобрена је исплата новчаног износа у вредности од 12.000 динара нето, свим запосленим женама за Дан жена. У Одлуци је наведено да се женама са непуним радним временом, изврши уплата пропорционалног дела новчаног износа. Одлуком декана утврђено је да се исплата изврши из сопствених прихода Факултета, уз други део зараде за месец јануар (исплата 28. фебруара 2020. године). На основу Одлуке декана Факултета 5/95/5 од 10. марта 2020. године, одобрена је исплата новчаног износа у вредности од 12.000 динара нето, за пет жена које нису биле укључене у списак за исплату 28. фебруара 2020. године за Дан жена. Исплата по наведеној одлуци извршена је из сопствених прихода Факултета, уз први део зараде за фебруар (исплата 13. марта 2020. године).

У поступку ревизије, одговорна лица Факултета сачинила су Објашњење везано за исплату новчаног износа поводом 8. марта – „Дан жена“. У Објашњењу је наведено:

– да се основ давања поклона поводом 8. марта – „Дана жена“ може сагледати кроз одредбу члана 120. тачка 4. Закона о раду, којом је прописано да послодавац може општим актом, односно уговором о раду утврдити право запослених на друга примања, где се под другим примањима може предвидети и давање поклона поводом 8. марта – „Дана жена“. Даље наводе да то значи да послодавац може да донесе одговарајући акт (одлуку) о давању поклона запосленим женама поводом 8. марта, ако је такву могућност утврдио општим актом (колективним уговором или правилником о раду) или Уговором о раду. Факултет је својим општим актима уредио могућност обрачуна и исплате поклона запосленим женама поводом 8. марта;

– да је у питању јавни сектор и да су поклони за 8. март предвиђени посебним колективним уговорима, уз прецизирање да се обезбеђују из сопствених средстава. Даље је наведено да према одредбама Закона о буџету РС директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, буџета локалне самоуправе, као и организације обавезног социјалног осигурања, не могу вршити исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима из буџетских средстава. Међутим, уколико се средства обезбеде из сопствених прихода (средстава), давање запосленим женама за 8. март, под условом да је право уређено општим актом или уговором о раду, може се извршити;

– да је чланом 24. Посебног колективног уговора о високом образовању утврђено да послодавац може из сопствених прихода запосленој жени исплатити новчани износ утврђен општим актом. Члан 17. Закона о буџету РС не забрањује исплату новчаног износа запосленим женама поводом 8. марта из сопствених средстава, односно из својих остварених средстава;

– да је у складу са горе наведеним, Правилником о раду Факултета организационих наука, у члану 72. прописано да Факултет из сопствених средстава може да исплати запосленим женама новчани износ за „Дан жена“, као и да одлуку о висини исплате доноси декан Факултета. На крају Објашњења, одговорна лица Факултета наводе да је сагласно наведеним законским одредбама, на основу одлуке Савета и одлуке Декана утврдио правно на обрачун и исплату новчаног износа поводом 8. марта – „Дан жена“ али искључиво из сопствених прихода (средстава).

Разматрајући Објашњење Факултета, утврђено је да Факултет није могао ни из сопствених средстава вршити исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, зато што су Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за финансирање рада Факултета и за извор 01 – Општи приходи и примања буџета и за извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

Наиме, у оквиру Посебног дела Закона о буџету за 2020. годину, члан 8, за главу 26.4 Више и универзитетско образовање, наведено је да се укупна средства финансирају из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета и за извор 04 – Сопствени

приходи буџетских корисника. Управо из наведене главе 26.4 Више и универзитетско образовање, финансира се Факултет, као индиректни корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

За Дан жена исплаћено је укупно 2.271.612 динара.

- Исплате запосленима за Дан факултета

Савет Факултета је по предлогу декана донео Одлуку 06-03 бр. 28/1 од 23. октобра 2020. године, по којој је одобрена исплата из сопствених средстава Факултета у укупном износу од 8.000.000 динара запосленима по основу доприноса пословном успеху Факултета, а поводом обележавања Дана Факултета. Исплата је извршена запосленима према спецификацији која је саставни део Одлуке. У Одлуци је наведено да се према датој спецификацији врши исплата из сопствених средстава.

За Дан Факултета исплаћено је укупно 6.824.058 динара.

- Исплате запосленима на крају пословне године

Савет Факултета је на основу предлога декана донео Одлуку 06-03 бр. 35/1 од 28. децембра 2020. године, којом је одобрена исплата из сопствених средстава Факултета у укупном износу до 9.500.000 динара запосленима по основу доприноса пословном успеху Факултета и утврђених резултата пословања на крају пословне године.

Исплата је извршена запосленима према спецификацији која је саставни део Одлуке. У Одлуци је наведено да се према датој спецификацији врши исплата из сопствених средстава.

За крај године исплаћено је укупно 7.783.304 динара.

Табела број 21: Исплате запосленима за Дан факултета, Дан жена и крај године за допринос пословном успеху Факултета

у динарима				
Редни број	Опис	Одлука овлашћеног лица (број и датум)	Број запослених којима је извршена исплата	Износ бруто исплате
1	Исплата из сопствених прихода запосленим женама за Дан жена	Одлука декана 06-01 бр. 5/70/2 од 20. фебруара 2020. године; Одлука декана 5/95/5 од 10. марта 2020. године	135	2.271.612
2	Исплата из сопствених прихода Факултета по основу доприноса пословном успеху Факултета, а поводом обележавања Дана факултета	Одлука Савета Факултета 06-03 бр. 28/1 од 23. октобра 2020. године	248	6.824.058
3	Исплата из сопствених прихода Факултета по основу доприноса пословном успеху Факултета и утврђених резултата пословања на крају пословне године	Одлука Савета Факултета 06-03 бр. 35/1 од 28. децембра 2020. године	248	7.783.304
УКУПНО				16.878.974

Откривена неправилност:

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 16.878.974 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да поступају у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

2. Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене су исказане у укупном износу од 6.452.789 динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Од наведеног износа, 2.164.772

динара је извршено из буџета Републике Србије, док је износ од 4.288.017 извршен из сопствених средстава.

Закон о раду у члану 118. прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Право на накнаду за долазак и одлазак са рада уређено је и чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање. Осим тога, чланом 63. Правилника о раду Факултета организационих наука 06-03 бр. 2/6-1 од 28. јануара 2015. године, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду Факултета организационих наука 06-03 Бр 2/25 од 10. јула 2019. године, у члану 63а, прописано је да је запослени дужан да попуни Изјаву о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада, која се доставља Служби за правне и опште послове. Уз Изјаве, запослени достављају до 26. у месецу, за текући месец, фискалне рачуне за допуне персонализованих месечних карата за јавни превоз или фискалне рачуне за појединачне допуне неперсонализованих карата за јавни превоз, или фискални и готовински рачун за трошкове горива са именом корисника и ПИБ-ом Факултета. У наведеној Служби, воде се евиденције са подацима о адреси становања и припадајућој зони градског превоза. О свакој измени у овој евиденцији, обавештава Службу за рачуноводствене послове.

Право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада имају сви запослени, без обзира на удаљеност места становања од седишта Факултета. Запослени који станује на територији коју покрива јавни градски саобраћај Града Београда у оквиру прве или друге градске зоне има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини месечне превозне карте у јавном саобраћају за прву и другу зону.

Запослени који станује на територији коју покрива јавни градски саобраћај Града Београда у оквиру треће и четврте градске зоне има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини месечне превозне карте у јавном саобраћају за трећу или четврту зону, а највише до неопорезивог износа месечне накнаде.

Запослени има право на накнаду трошкова за одлазак и долазак са рада у текућем месецу без обзира на одсуствовања са рада, по било ком основу, осим када је то одсуствовање дуже од месец дана.

Запослени нема право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у месецу августу, за време коришћења колективног годишњег одмора.

Откривена неправилност:

Факултет запосленима није умањио 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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунавају сразмерно броју дана присуства на раду, у складу Посебним колективног уговора за високо образовање.

3. Отпремнине и помоћи

Отпремнине и помоћи су исказане у износу од 4.235.578 динара, од чега се износ од 3.537.688 динара односи на Отпремнине приликом одласка у пензију, док се износ од

697.890 динара односи на Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Отпремнине и помоћи су исплаћене из сопствених прихода.

📌 Отпремнине приликом одласка у пензију

Факултет је у 2020. години исплатио 3.537.687 динара за отпремнине приликом одласка у пензију.

Чланом 119. Закона о раду прописано да је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

У складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање, послодавац је дужан да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Прописано је и да се исплата отпремнине врши у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Факултет је у 2020. години, за седам лица, исплатио отпремнине за одлазак у пензију, на основу одлука декана, у којима је наведено да им престаје радни однос због навршених година стажа, као и да им припада право на исплату отпремнине. Отпремнине су исплаћене у висини три просечне плате запосленог.

📌 Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Факултет је у 2020. години исплатио 697.890 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Чланом 119. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати у складу са општим актом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

У складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање, послодавац је дужан да исплати запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова који признаје Фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

Правилником о раду Факултета организационих наука (члан 66) прописано је да је Факултет дужан да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини неопорезивог износа.

Члан 9. Закона о порезу на доходак грађана, који је важио у 2020. години, уређује изузимање из дохотка грађана, тачка 9. прописује да се не плаћа се порез на доходак грађана на примања остварена по основу помоћи коју у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог, послодавац исплаћује члану његове породице - до 69.789 динара.

Факултет је за десет запослених исплатио помоћ, чији је појединачни износ био 69.789 динара, а на основу одлука декана и на основу приложених извода из матичних књига умрлих.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у укупном износу од 2.140.210 динара и у целости се односе на исплаћене јубиларне награде. Јубиларне награде су исплаћене из сопствених средстава Факултета.

Одредбама члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање, а у вези са чланом 120. Закона о раду, прописано је да запослени има право на исплату јубиларне награде и то: за 10 година рада проведеног у радном односу – пола просечне плате; за 20 година рада проведеног у радном односу – једна просечна плата; за 30 година рада проведеног у радном односу – једна и по просечна плата. У складу са овим колективним уговором, исплата јубиларних награда се врши једном годишње на дан установе.

Просечном платом, према одредбама овог колективног уговора, сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Члан 69. Правилника о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука, уређује јубиларне награде. У складу са истим, запослени стиче право на јубиларну награду када наврши 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада на Факултету.

Висина јубиларне награде се утврђена чланом 42. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету и то:

- запослени са пуних 10 или 15 година рада на Факултету – 40% од просечне августовске плате на Факултету,
- запослени са пуних 20 или 25 година рада на Факултету – 70% од просечне августовске плате на Факултету,
- запослени са 30 или 35 пуних година рада на Факултету – 100% од просечне августовске плате на Факултету,
- запослени са 40 година рада на Факултету – 150% од просечне августовске плате на Факултету,

Просечна августовска плата на Факултету је у 2020. години износила 123.459 динара.

Одлуком декана Факултета 06-01 бр. 5/329 од 3. новембра 2020. године, запосленима Факултета са 40,35,30,25,20,15 и 10 година рада на Факултету, додељено је признање и јубиларна награда. При обрачуна јубиларних награда, као просечна августовска плата утврђен је износ од 110.000 динара.

У поступку ревизије, одговорна лица Факултета су сачинила писано објашњење од 6. септембра 2021. године о утврђивању висине просечне августовске плате у 2020. години, која је служила као основ за исплату јубиларних награда. Даље наводе да је просечна августовска плата у 2020. години износила 123.459 динара; да је Факултет услед неизвесне финансијске ситуације изазване пандемијом Covid 19 вируса, поремећаја у приливима сопствених прихода, као и трошкова према Националном акредитационом телу, одлучио да примени умањену основицу у износу од 110.000 динара, како не би дошао у ситуацију мањка средстава за исплату плата и других обавеза.

Откривена неправилност:

Факултет јубиларне награде није обрачунао и исплатио у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да јубиларне награде, обрачунавају исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.

5. Остали расходи за запослене

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у друге помоћи запосленом, Факултет је у 2020. години извршио у износу од 507.288 динара. Износ од

239.288 динара се односи на Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, док се износ од 268.000 динара односи на Остале помоћи запосленим радницима. Расходи за помоћи у лечењу извршени су на основу молби и захтева запослених, одлука декана, приложене медицинске документације, као и плаћених рачуна за обављене прегледе у циљу лечења. Остале помоћи запосленим радницима се односе на исплате запосленима за рођења деце, а на основу одлуке декана. У Одлуци декана 06-01 Број 460 од 21. децембра 2020.- године, наведено је да се за девет запослених исплати по 25.000 динара за рођење детета, а за једну запослену да се исплати 43.000 динара за рођење детета.