



Извештај о ревизији правилности пословања Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

ФИЛУМ
Филолошко-уметнички факултет
Универзитета у Крагујевцу

Број 400-800/2021-03/13
Београд, 15. децембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// www.filum.kg.ac.rs](http://www.filum.kg.ac.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У претходним ревизијама високошколских установа (факултета) утврђено је да постоји проблем неправилног начина утврђивања плата (примењиване су погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације), додатака, накнада и осталих примања запослених, као и проблем спровођења поступака јавних набавки.

Као критеријуми за избор субјеката коришћени су: промет на рачунима високошколских установа, да ли су предложене установе (факултети и универзитети) биле субјект ревизије у претходном периоду, интересовање јавности и пријаве и притужбе.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 15 препорука које су усмерене на предузимање мера у циљу:

- да утврђивање, обрачун и исплату плата и других примања запослених извршавају у складу са прописима који регулишу примања запослених;

- приликом доношења и примене аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама, поступају у складу са прописима који уређују ову област;

- набавке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу у 2020. години је, супротно прописима више исплатио из буџета за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 51,12 милиона динара тако што је:

-применио увећане коефицијенте и основицу у износу од 38,82 милиона динара;

-средства буџета Републике Србије намењена за исплату плата у износу од 12,30 милиона динара утрошио за друге намене (исплату лица ангажованих на докторским студијама, допунски рад професора са других факултета и стимулацију).

Факултет није поступао у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки.

- Факултет је у 2019. и 2020. години, набавио добра и услуге у износу од 12,18 милиона динара, а да није применио закон којим се уређују поступци јавних набавки;

- Факултет је у 2020. године набавио добра у укупној вредности од 319 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Факултет је донео и објавио интерне акте о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописима.....	5
1.2. Факултет је донео и објавио планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину на Порталу јавних набавку, у складу са прописима.....	5
1.3. Факултет је у 2019. и 2020. години, набавио добра и услуге у износу од 12,18 милиона динара, а да није применио закон којим се уређују поступци јавних набавки.	5
1.4. Факултет је у 2020. години, набавио добра у износу од 319 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	7
2.1. Факултет је за плате и социјалне доприносе исплатио из буџетских средстава 38,82 милиона динара више у односу на прописане коефицијенте и основицу.....	7
2.2. Факултет је одобрена средства за плате из буџета Републике Србије у износу од 12,30 милиона динара, утрошио за друге намене.....	7
2.3. Факултет је на име више обрачунатог минулог рада исплатио износ од 398 хиљада динара, супротно прописима.....	7
2.4. Факултет није одредио елементе за увећање плата запосленима сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу.....	7
2.5. Факултет није обелоданио податке о висини плата запослених, није доносио појединачна решења о праву запослених на јубиларну награду и исплатио 46 хиљада динара без правног основа.....	8
Скретање пажње	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
V Прилози.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
Прилог 2 – Јавне набавке	25
Прилог 3 – Расходи за запослене	32
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	42

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Факултет је донео и објавио интерне акте о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописима.

1.1.1. Факултет је донео и објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама (односи се на стари закон)[1] и 2020. године, Правилник о ближем уређивању поступка набавке, у складу са Законом о јавним набавкама (односи се на нови закон)[2].

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке .

1.2. Факултет је донео и објавио планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину на Порталу јавних набавку, у складу са прописима.

1.2.1. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све елементе у складу са прописима.

Факултет је ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама новог Закона о јавним набавкама².

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.3. Факултет је у 2019. и 2020. години, набавио добра и услуге у износу од 12,18 милиона динара, а да није применио закон којим се уређују поступци јавних набавки.

1.3.1 Факултет је у 2019. и 2020. години набавио: услуге репрезентације, моторно гориво, материјал за образовање, материјал за одржавање хигијене, текуће поправке и одржавање опреме, опрему и нематеријалну имовину, у укупном износу најмање од 2,32 милиона динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

1.3.2. Факултет је у 2019. години, спровео поступак јавне набавке машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, уговорене вредности 1,12 милиона динара са ПДВ-ом. а да процењена вредност предмета јавне набавке није одређена објективно, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

1.3.3. Факултет је у 2020. години извршио набавке услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине у

износу од најмање 2,25 милиона динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

1.3.4. Факултет је у 2020. години у поступку јавне набавке музичких инструмената - клавира ограничио конкуренцију укупне уговорене вредности од 6,49 милиона динара, коришћењем дискриминаторских услова у оквиру конкурсне документације, у делу који се односи на техничку спецификацију, што није у складу са чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3. Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (препука број 4,5,6.и 8).

1.4. Факултет је у 2020. години, набавио добра у износу од 319 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.4.1. Факултет је извршио набавку три дигитална клавира без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години и извршио плаћање у износу од 319 хиљада динара са пдв-ом, више од вредности спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора, што није у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Факултет је за плате и социјалне доприносе исплатио из буџетских средстава 38,82 милиона динара више у односу на прописане коефицијенте и основицу.

2.1.1. Факултет је обрачун и исплату плата у 2020. години извршио на основу коефицијента и вредности основице утврђених одлукама Декана, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38, и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије извршена у већем износу од најмање 38,82 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 10).

2.2. Факултет је одобрена средства за плате из буџета Републике Србије у износу од 12,30 милиона динара, утрошио за друге намене.

2.2.1. Факултет је средства буџета намењена за исплату плата у износу од најмање 12,30 милиона динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада за докторске студије у износу од 3,19 милиона динара;

- исплату стимулације у износу од 1,27 милиона динара и

- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 7,84 милиона динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (преорука број 11).

2.3. Факултет је на име више обрачунатог минулог рада исплатио износ од 398 хиљада динара, супротно прописима.

2.3.1 Факултет је извршио обрачун и исплату на име додатка за минули рад на увећану основну плату због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од најмање 398 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3-Расходи за запослене.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 12).

2.4. Факултет није одредио елементе за увећање плата запосленима сразмерно учешћу

2.4.1. Факултет није одредио општим актом случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и

трошкова рада у оствареном сопственом приходу. исплату увећања плата запослених из сопствених средстава.

Факултет није Правилником о другим примањима запослених број 01-1074 од 2.4.2018. године одредио елементе за обрачун и исплату плата како прописује члан 12. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 9).

2.5. Факултет није обелоданио податке о висини плата запослених, није доносио појединачна решења о праву запослених на јубиларну награду и исплатио је 46 хиљада динара без правног основа.

2.5.1. Факултет није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје и није у Информатору о раду (ажуриран 2018. године) обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 13).

2.5.2. Факултет је исплатио јубиларне награде запосленима без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 14).

2.5.3. Факултет је извршио исплату накнада члановима комисије за попис, у укупном износу од 46 хиљада динара, без правног основа, обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 15).

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на 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 Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу резултирало значајно већем износу трансферисаних средстава од стварно потребних.

2. Скрећемо пажњу 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.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Факултет није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2019. годину и 2020. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2. Факултет није донео за 2019. годину и 2020. годину, план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-1170/1 од 1.4.2014. године, односно делом 17а Правилника о јавним набавкама 01-3925 од 7.12.2020. године, и чланом 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

3. Факултет у 2019. години, спровео је поступак јавне набавке машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, уговорене вредности 1.123.200 динара са ПДВ-ом, а да процењена вредност предмета јавне набавке није одређена објективно, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Факултет је у 2019. и 2020. години набавио: услуге репрезентације, канцеларијског материјала, моторног горива, материјала за образовање, материјала за одржавање хигијене, текуће поправке и одржавање опреме, набавку опреме и нематеријалне имовине у укупном износу најмање од 2.323.436 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5. Факултет је у 2020. години у поступку јавне набавке музичких инструмената - клавира ограничио конкуренцију укупне уговорене вредности од 6.490.000 динара, коришћењем дискриминаторских услова у оквиру конкурсне документације, у делу који се односи на техничку спецификацију, што није у складу са чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3. Закона о јавним набавкама².

6. Факултет је извршио набавке три дигитална клавира без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години и закљученог уговора и извршио плаћање у износу од 318.600 динара са пдв-ом, више од вредности спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора, што није у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

7. Факултет је у 2020. години извршио набавке услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине у износу од најмање 2.249.261 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8. Правилником о другим примањима запослених на Факултету нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

9. Факултет је обрачун и исплату плата у 2020. години извршио на основу коефицијента и вредности основице утврђених одлукама Декана, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије извршена у већем износу од најмање 38.817.016 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

10. Факултет је средства буџета намењена за исплату плата у износу од најмање 12.298.603 динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада за докторске студије у износу од 3.187.900 динара;

- исплату стимулације у износу од 1.270.691 динара и

- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других

факултета износ од 7.840.012 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

11. Факултет је извршио обрачун и исплату на име додатка за минули рад на увећану основну плату због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од најмање 398.234 динара, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

12. Факултет није у Информатору о раду (ажуриран 2018. године) обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

13. Факултет је исплатио јубиларне награде запосленима без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

14. Факултет је извршио исплату накнада члановима комисије за попис, у укупном износу од 46.445 динара, без правног основа, обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.

ПРИОРИТЕТ 3²

15. Факултет није :

- донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле;

- сачинио мапу пословних процеса;

- донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања за извршење свих расхода и издатака, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки;

- донео Стратегију управљања ризицима ;

- израдио Регистар ризика,

што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Факултета да, у складу са прописом, на својој интернет страници објављују своје финансијске планове и финансијске извештаје (Прилог 1,

² ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

преорука број 1)

2. Препоручује се одговорним лицима да годишњи план набавки садржи и план набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама, у складу са интерним актом. (Прилог 2, препорука број 3)

3. Препоручује се одговорним лицима факултета да јавне набавке планирају, спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 4)

4. Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки¹. (Прилог 2, препорука број 5)

5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да припремају конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 6)

6. Препоручује се одговорним лицима Факултета да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 7)

7. Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки². (Прилог 2, препорука број 8)

8. Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода. (Прилог 3, препорука број 9)

9. Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењује елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3, препорука број 10)

10. Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са Законом о буџетском систему. (Прилог 3, препорука број 11)

11. Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са прописима. (Прилог 3, препорука број 12)

12. Препоручује се Факултету да обелодане на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. (Прилог 3, препорука број 13)

13. Препоручује се Факултету да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права. (Прилог 3, препорука број 14)

14. Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплату накнада члановима комисије за попис. (Прилог 3, препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 3

15. Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузме активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле (Прилог 1, препорука број 2)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу, 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.

Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања на основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности трећег приоритета односно за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 поднесе 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 институција 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
15.12.2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији³, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције⁴, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-800/2021-03/1 од 01. априла 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-800/2021-03/7 од 12. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу у делу који се односи на 1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и 2) расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу (у даљем тексту Факултет), са седиштем у Крагујевцу, улица Јована Цвијића бб. На оснивање и рад Факултета примењују се прописи о јавним службама.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину, средства за рад Факултета планирана су на разделу 26 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање. Факултет је индиректни буџетски корисник и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 41700 – Филијала Крагујевац, КЈС 02281, тип корисника 2 (индиректни корисник).

Историјат Факултета

Филолошко-уметнички факултет у Крагујевцу основан је Одлуком Владе Републике Србије бр.05-612-5261 („Службени гласник РС» бр.21/02 од 18.04. 2002.). Оснивач Факултета је Република Србија.

Факултет има статус правног лица. У правном промету Факултет иступа под називом: Универзитет у Крагујевцу, Филолошко-уметнички факултет у Крагујевцу. Скраћени назив Факултета је: ФИЛУМ.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета Републике Србије издала је Уверење (бр.612-00-1442/2008-04 од 27.03.2009. год.) о акредитацији, као предуслов добијања Дозволе за рад ФИЛУМ-а.

На основу Уверења о акредитацији, Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије издало је Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу Дозволу за рад бр. 612-00-00407/2011-4 од 17. 05. 2012. год., као акредитованој високошколској и научно-истраживачкој установи.

Матични број: 17429108; ПИБ: 101578548; Шифра делатности: 8542.

Интернет адреса Факултета: www.filum.kg.ac.rs.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

Делатност

Филолошко-уметнички факултет у Крагујевцу, као високошколска установа у саставу Универзитета у Крагујевцу, остварује академске студијске програме на свим нивоима студија и научноистраживачки рад у пољу друштвено-хуманистичко-уметничких наука, области филологије, музичке и примењене уметности.

Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу (ФИЛУМ) основан је 23. априла 2002. године, као у том моменту најбољи вид трансформације тадашњих наставних одељења Филолошког факултета у Београду и Универзитета уметности у Београду. У првим годинама након оснивања ФИЛУМ се развијао уводећи нове студијске програме на Одсеку за музичку уметност и Одсеку за примењену уметност.

Академске 2004/2005. године заснивају се студијски програми Флаута и Соло певање, 2005/2006. студијски програм Музика у медијима, по својој структури јединствен у Србији, 2006/2007. године студијски програми Зидно сликарство и Унутрашња архитектура, а 2007/2008. године и студијски програм Клавир. Прекретницу у наставном и научном развоју ФИЛУМ-а, а посебно Одсека за филологију, представља заснивање докторских студија из филологије са два модула (језик и књижевност), првих студија те врсте у Србији.

На Одсеку за филологију 2013/2014. године заснива се студијски програм Италијански језик и књижевност, као и студијски програм докторских академских студија Српски језик и књижевност, по својој структури јединствен у Србији. Прекретницу у развоју уметничких студија на ФИЛУМ-у представља заснивање докторских уметничких студија хармонике 2016/2017. године, као и студија дувачких инструмената (обое, кларинета, хорне и фагота). Факултет је уписан у регистарски уложак бр. 5-164-00 од 07.06.2002. године код Трговинског суда у Крагујевцу.

Унутрашња организација Факултета

Систематизација послова и задатака на Факултету врши се према природи и врсти послова и задатака кроз основне организационе јединице односно секторе, који се образују према врсти, међусобној повезаности и обиму послова.

У оквиру основних организационих јединица - сектора, формирају се унутрашње организационе јединице - службе.

Правилником о организацији и систематизацији радних места запослених наставника, сарадника и ваннаставних радника број: 01/2628 од 7.8.2018. године, дефинисане су основне организационе јединице Филолошко-уметнички факултет у Крагујевцу и то:

1. Наставно-научно-уметничка јединица (одељења и катедара);
2. Научноистраживачка и уметничка јединица (центра и кабинета);
3. Издавачко-информатичка јединица (центра и кабинета) и
4. Административна јединица (одељења заједничких служби).

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђено је да је максималан број запослених на Факултету износи 235.

Организација послова и задатака поверава се продеканима и руководиоцима катедри. Продекани и руководиоци катедри именује и разрешава Савет факултета, по правилу из редова запослених наставника и радника Факултета, уз поштовање услова одређених Правилником о систематизацији и организацији послова и задатака (члан 44. Статута).

Сектор финансијско-рачуноводствених послова обавља послове и задатке који обухватају финансијско рачуноводствене послове, обрачун и исплате зарада и накнада, обрачун пореза, књиговодствене послове, послове благајне наплате смештаја и исхране, књиговодствено праћење магацина и друго.

Правилником о буџетском рачуноводству Установе број 01/2260 од 6.7.2015.године, прецизирана је одговорност свих запослених у Служби за материјално и финансијско пословање. Декан факултета је одговоран за управљање средствима, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити са текућих рачуна Установе, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Помоћник директора за финансије одговоран је за веродостојност података и извештаја који се подносе директору, Управном одбору, као и надлежним републичким и покрајинским органима, а везаним за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Шеф службе финансијско-рачуноводствених послова је одговоран за вођење пословних књига, припрему и благовремено подношење финансијских извештаја.

За контролу исправности рачуноводствених исправа одговоран је запослени који, на основу Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака и уговора о раду, обавља послове на које се односи рачуноводствена исправа. Сваку рачуноводствену исправу коју оверава/потписује неко од одговорних лица Факултета, потписује и лице у рачуноводству које је исту припремило.

Органи Факултета

Органи факултета су Савет факултета и Декан.

Према Статуту факултета број 01-3691/1, од 25.10.2019. године Орган управљања је Савет факултета, који броји 23 чланова укључујући и председника, од којих су: седам представника оснивача, три представника студената, десет представника Универзитета из реда наставника и три представника из реда запослених у административној јединици. Чланови Савета факултета именују се на период од 4 године. Декан, продекани и руководиоци катедри имају право и обавезу да присуствује седницама Савета факултета и да учествује у њиховом раду, без права одлучивања. Председник и чланови Савета факултета немају право на накнаду за рад у Савету. Председника и чланове Савета факултета именује и разрешава Оснивач.

Декан руководи факултетом. Декана именује и разрешава Савет факултета, после спроведеног јавног конкурса, на мандатни период од три године. Декан је овлашћен да иступа у име факултета и он је самосталан у раду у оквиру овлашћења која су одређена законом. Поред декана, факултет заступа и представљају продекани и руководиоци катедри. Установу могу да заступају и други радници Факултета, на основу посебног пуномоћја које издаје декан у границама датог пуномоћја, али само у границама својих радних дужности одређени описом радног места као пуномоћници по запослењу.

Декан Факултета именован је Одлуком Савета факултета број:01-4774 од 24.12.2018. године на период од три године.

Декан је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Факултета и за свој рад одговара Савету факултета и оснивачу. Осим права и дужности утврђених законом, декан обавља и следеће послове: заступа и представља факултет; доноси акт о организацији и систематизацији послова; одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених Финансијским планом; стара се о остваривању Развојног плана ; стара се о остваривању годишњег плана рада; стара се о осигурању квалитета и унапређењу рада; стара се о благовременом обавештавању запослених, стручних органа и Савета факултета о свим питањима од интереса за рад факултета и тих органа.

Декан факултета има продекане који му помажу у раду, који у договору са њим, врши послове из делокруга декана и замењује га у случају његове одсутности или спречености (члан 44. Статута).

О појединачним правима, обавезама и одговорностима наставника, сарадника и других запослених на Факултету одлучује декан. О појединачним правима, обавезама и

одговорностима декана одлучује Савет. Орган управљања је Савет.

Основни извори финансирања

Факултет стиче средства за обављање делатност из следећих извора: 1) средстава које обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона 4) прихода од комерцијалних услуга; 5) оснивачких права; 6) средства за финансирање научно-истраживачког рада; 7) пројеката, уговора и консултантских услуга и 8) других извора, у складу са законом.

Средства која Факултет оствари по основу школарине, из пружања услуга трећим лицима, поклона, спонзорства или из других извора стицања средстава, изузев трансфера из буџета, чине сопствени приход Факултета.

Висину школарине за сваки студијски програм утврђује Факултет, пре расписивања конкурса за упис нових студената. Школарина обухвата накнаду за редовне услуге које Факултет пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма за једну годину студија.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2020. године. Спроводи се у седишту Установе и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода, извршене у складу са законом, 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 у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Критеријуми за вршење ревизије дефинисани су Програмом ревизије за 2021. годину.

- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁵;
- Закон о буџетском систему⁶;
- Закон о раду⁷;
- Закон о високом образовању⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹;
- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- Закон о јавним набавкама¹¹;

⁵ "Службени гласник РС", бр. 84/ 2019, 60/2020 - др. пропис, 62 /2020 - др. закон, 65 /2020 - др. закон, 135 / 2020.

⁶ "Службени гласник РС ", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 – др.закон, 63/2006 - испр. др.закона, 116/2008 - др.закони, 92/2011, 99/2011 - др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др.закон, 113/2017 - др.закони, 95/2018 - др.закони, 86/2019 - др.закони и 157/2020 - др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹¹ „Службени гласник РС ", бр. 91/2019

- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹²;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹³;
- Посебан Колективни уговор за високо образовање¹⁴
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање¹⁵.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и интерних аката који уређују утврђивање, обрачун и исплату личних примања запослених и јавних набавки;
- испитивање активности и одлука Филолошког-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом личних примања запослених и планирањем и спровођењем поступака јавних набавки, као и у вези извршења расхода и издатака по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа .

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Филолошког-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу, 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."

¹² „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹³ "Службени гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/2002 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 86/2019 и 93/20

¹⁵ „Службени гласник РС", број 152/20

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу кроз систем политика, процедура и активности. Управљајући ризицима, обезбеђује се уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

У члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, у форми упитника који припрема Централна јединица за хармонизацију.

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

Факултет је усвојио Акциони план број 01-2152 од 2. септембра 2020. године за спровођење стратегије обезбеђења квалитета на Факултету за период од 2020.-2022. године. Акционим планом су утврђени поступци и активности на праћењу, вредновању и унапређењу квалитета, одређена су одговорна лица за спровођење и оквирни рокови за спровођење, за сваку област из Стратегије (студијски програми, наставни процес, наставно особље, научноистраживачки рад, оцењивање студената, информатички ресурси, простор и опрема, процес управљања, јавност у раду, финансирање).

Факултет је на основу чл. 67. и 68. Статута, именовано стручни орган, Комисију за обезбеђивање квалитета Филолошко-уметничког факултета у Крагујевцу, број 01-526 од 19. фебруара 2019. године, на период од три године.

Савет Факултета није донео правилник о систему финансијског управљања и контроле, нити је одредио одговорно лице за увођење финансијског управљања и контролу. Факултет није сачинио мапу пословних процеса и регистар ризика.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникација запослених на Факултету врши се путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем седница органа и радних тела, давањем саопштења за јавност са одржаних седница и конференција за штампу.

Факултет као корисник јавних средстава, дужан је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду и финансијске извештаје.

Информатор о раду објављен је на интернет страни Факултета, и последњи пут ажуриран у јуну месецу 2018. године.

У току ревизије утврдили смо да подаци на веб сајт Факултета нису ажурирани, на начин како је прописано.

Откривена неправилност:

Факултет није на својој интернет страници објављивао финансијске планове и финансијске извештаје за 2019. годину и 2020. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да, у складу са прописом, на својој интернет страници објављују финансијски план и финансијски извештај.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Факултет је донео процедуре за праћење и процену система у оквиру основне делатности (образовне и научно-истраживачке делатности), али не и у оквиру општих и финансијских процеса. Одређена интерна акта Факултета актуелизована су и ажурирана током 2019. године или почетком 2020. године.

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

Факултет нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле (самопроцена) - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Факултет није донео писане процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

У циљу успостављања и одржавања система контролних активности, Факултет је донео општа акта и уредио одређене процесе рада:

- 1) Статут Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу, бр. 01-3691 од 25.10.2019. године;
- 2) Правилник о раду ФИЛУМ-а, бр. 01-2483 од 23.7.2015. године;
- 3) Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о раду Филолошко-уметничког факултета у Крагујевцу, бр. 01-4259 од 13.12.2019. године;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу, бр. 01-1075/1 од 2.4.2018. године;
- 5) Правилник о буџетском рачуноводству на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу, бр. 01-2260 од 6.7.2015. године;
- 6) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки на ФИЛУМ-у, бр. 01-1170/1 од 1.4.2014 године;

- 7) Правилник о јавним набавкама на ФИЛУМ-у у Крагујевцу, бр. 01-3925 од 7.12.2020. године;
- 8) Правилник о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у, бр. 01-2259/1 од 16.7.2015 године;
- 9) Правилник о другим примањима запослених број: 01-1074 од 2.4.2018. године;
- 10) Правилник о критеријумима за утврђивање висине школарине и пружања административних услуга на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу број 01-2262 од 6.7.2015. године.

Правилником о буџетском рачуноводству Установе број 01/2260 од 6.7.2015.године, ближе је уређена је организација и вођење рачуноводства, организација финансијског управљања и интерне контроле, одговорност за рачуноводствене поступке и финансијске извештаје, утврђивање лица одговорних за контролу докумената, и друго.

За интерну контролу рачуноводствених исправа одговорно је лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи. Одређивање лица за интерну контролу рачуноводствених исправа регулисано је Правилником о систематизацији радних места запослених наставника, сарадника и ваннаставних радника Факултета.

Факултет користи програм за вођење рачуноводства који одржава Агенција „In Soft“ из Крагујевца За потребе Службе за организацију наставе и студентска питања Факултет користи апликативни софтвер „ФАКУЛТИС“ који одржава ПР Агенција за промет и израду софтвера и друге услуге „Станковић Софт“ Босилеград.

Факултет није донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања као што су: процедуре за извршење свих расхода и издатака, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, није донела процедуре за употребу службених возила и начин правдања горива и права запослених у вези са коришћењем службених аутомобила; Факултет није донео Правилник о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених).

Контролне активности

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

У делу успостављања контролног окружења Факултет је Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака утврдио услове које радник треба да испуњава у обављању послова, опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака утврђене су унутрашње јединице, њихов делокруг, руковођење, овлашћења одговорности руководиоца унутрашњих јединица, самосталних извршиоца изван унутрашњих јединица, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака на Факултету, одређено је да самостални правни сарадник (1 извршилац) између осталог обавља учествује у припреми документације у спровођењу поступака јавних набавки, члан 28. тачка 6.

Стручно усавршавање запослених на Факултету обезбеђује се сталним праћењем и проучавањем прописа, стручних публикација и других материјала у вези са делокругом Факултета; упућивањем запослених на обуке и семинаре. Руководиоци и запослени нису

присуствовали обукама из финансијског управљања и контроле.

Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Факултет није донео Стратегију управљања ризицима која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Факултет није израдио Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика је да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

Откривена неправилност:

Факултет није :

- донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле;
- сачинио мапу пословних процеса;
- донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања за извршење свих расхода и издатака, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки;
- донео Стратегију управљања ризицима ;
- израдио Регистар ризика,
што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузме активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Чланом 3. став 1. овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3). Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Факултета.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Факултет није успоставио интерну ревизију.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама² који је у примени од 1. јула 2020. године, као и подзаконским актима из ове области донетим у складу са ова два закона.

Факултет је наручилац у смислу одредаба старог Закона о јавним набавкама¹ и Закона о јавним набавкама² у примени, те је дужан да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

2.1. Планирање јавних набавки

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки и утврђивањем процењене вредности јавних набавки

Планом јавних набавки за 2019. годину, планиран је један поступак јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренут је један поступак јавне набавке мале вредности.

Планом јавних набавки за 2020. годину, са измена и допуна, планиран је један поступак јавних набавки, од чега је 2020. години покренут један отворени поступак јавне набавке. Према врсти поступка покренуто је један отворених поступака и један поступак јавне набавке мале вредности.

Одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки, као и измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Одредбама члана 88. став 3. Закона о јавним набавкама, прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за ревидиране године као и његове измене садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Факултет није донео План јавних набавки који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

2.2. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Сагласно члану 22. Закона о јавним набавкама¹ Факултет је донео и објавио на интернет страни Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком-Уметничком факултету у Крагујевцу број 01-2628 од 2.8.2018. године, одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Факултет нема службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом. Актом о систематизацији Факултета, јавне набавке се спроводе у оквиру Сектора за правне, кадровске и административне послове.

У складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Факултет је Управи за јавне набавке доставио тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

Правилником о јавним набавкама, одређује се начин обављања послова јавних набавки у складу са законом, начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Одредбама члана 49 ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама² који је у примени, прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења

поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, и да овај акт објави на својој интернет страници. Сходно наведеном, Факултет је био дужан да донесе правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, који је усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама², како би спровођење поступка набавки од 1. јула 2020. године било уређено посебним актом Факултета у складу са овим законом који се примењује од 1. јула 2020. године.

Управа за јавне набавке је донела у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавним набавкама, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца („Службени гласник РС“, број 83/2015, верзија на снази: од 11.10.2015. до 30.6.2020. године). У члану 2 овог правилника је уређено да наручилац својим интерним актом уређује начин планирања набавки, између осталог критеријуме за планирање набавки, начин исказивања потреба, одређивање предмета набавке, одређивање процењене вредности јавне набавке.

Факултет је донео Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки број 01-1170 од 1.4.2014. године (у даљем тексту: Правилник о јавним набавкама) и у члану 2. став 4. уредио да се годишњи план набавки састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује. Факултет је у члану 7. Правилника одредио да је носилац планирања Декан Факултета, Служба за финансијска и материјална, која доставља осталим учесницима инструкције за планирање.

Факултет је на основу новог закона о јавним набавкама, донео нов Правилник о јавним набавкама број 01-3925 од 7.12.2020. године и у делу 17а овог правилника уредио садржину интерног плана набавки на које се закон не примењује, а у делу 18 је уредио начин израде и достављања плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује.

Факултет није донео интерни план набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, за 2019. и за 2020. годину.

Откривена неправилност:

Факултет није донео за 2019. годину и 2020. годину, план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки број 01-1170/1 од 1.4.2014. године, односно делом 17а Правилника о јавним набавкама 01-3925 од 7.12.2020. године, и чланом 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима да годишњи план набавки садржи и план набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама, у складу са интерним актом.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

У члану 23 Правилника о јавним набавкама, Факултет је уредио да носилац планирања а по потреби и корисници јавне набавке, прате извршење Плана набавки, у члану 24. да организационе јединице, односно корисници набавке, достављају Носиоцу планирања податке о реализацији плана, у року од највише пет дана. Носилац планирања сачињава коначни извештај о извршењу плана набавки најкасније до 31 марта текуће године за претходну годину. Извештај се доставља Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у електронској форми, коришћењем софтвера Управе за јавне набавке.

Факултет је достављао у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину, осим тромесечног извештаја на Обрасцу А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора и Обрасцу Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује.

Сprovedени поступци јавних набавки, закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и набавке извршене у складу са закљученим уговорима

У поступку ревизије спроведени поступци јавних набавки у 2019. и 2020. години су испитани на узорку од два поступака. На одабраном узорку извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

2.3. Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки.

2.3.1. Јавна набавка за 2019. годину

Набавка машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови - ЈН 01/19

Факултет је након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 0-4193 од 6.12.2019. године, и спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за набавку машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, процењене вредности 1.250.000 динара закључио Уговор број 01/4447 од 27.12.2019. године на две године са „Rissis powered by Riso“ доо из Београда у износу од 1.123.200 динара са ПДВ-ом.

Плаћање је извршено на основу Рачуна број 2019-149 од 27.12.2019. године у износу од 1.123.200 динара. У прилогу документације се налази и Записник о примопредаји добра.

Откривена неправилност:

Факултет у 2019. години, спровео је поступак јавне набавке машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, уговорене вредности 1.123.200 динара са ПДВ-ом, а да процењена вредност предмета јавне набавке није одређена објективно, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима факултета да јавне набавке планирају, спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавке спроведене у 2019. године

Набавке услуге репрезентације, моторног горива, материјала за образовање и материјала за одржавање хигијене.

Табела број 1: Набавке спроведене у 2019. години за које нису обезбеђене конкурентне понуде
у динарима

Конто	Опис	Износ
423711	Репрезентација	534.154
426411	Бензин	196.499
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	179.176
426611	Материјал за образовање	297.390
Укупно:		1.207.219

Текуће поправке и одржавање

Услуге текућих поправки и одржавања опреме и објеката извршене су у 2019. години у износу од 392.939 динара.

Факултет је за услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, текуће поправке и одржавање опреме за образовање, административне опреме и опреме за саобраћај, извршио плаћања на основу рачуна добављача: „Tritonex“ д.о.о. из Крагујевца на износ од 69.319 динара, СЗР „Еуробиро“ из Крагујевца у износу од 91.100 динара, ПР „Vita music“ из Крагујевца на износ од 180.747 динара, СЗР „Фриго електро“ из Крагујевца на износ од 19.500 динара, „Интерауто“ д.о.о. из Крагујевца на износ од 21.794 динара и остало (више добављача) у износу од 10.479 динара.

Рачунарска опрема

Факултет је у 2019. години извршио набавку рачунарске опреме - три лаптопа и једне рачунарске машине „Олимпија у вредности од 149.031 динара. Плаћање је извршено на основу рачуна „Emmi house“ д.о.о. из Чачка на износ од 137.881 динара и „Мост СЗТР књижара“ ПР из Крагујевца на износ од 11.150 динара.

Опрема за образовање

Факултет је у 2019. години извршио набавку опреме за образовање на које се не примењује Закон о јавним набавкама у износу од 54.800 динара.

Факултет је набавио оркестарски пулт за ноте (десет комада) и клавирске столице (два комада) у вредности од укупно 54.800 динара на основу предрачуна/рачуна „Music media center“ д.о.о. из Београда.

Књиге у библиотеци

Факултет је у 2019. години извршио набавке књига за библиотеку у вредности од укупно 77.989 динара. Плаћање је извршено на основу рачуна добављача: „Датастатус“ из Крагујевца на износ од 75.789 динара и Филолошки факултет из Београда на износ од 2.200 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. и 2020. години набавио: услуге репрезентације, канцеларијског материјала, моторног горива, материјала за образовање, материјала за одржавање хигијене, текуће поправке и одржавање опреме, опрему и нематеријалну имовину у укупном износу најмање од 2.323.436 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки.

2.3.2. Јавна набавка за 2020. годину

Набавка музичких инструмената – ЈН 01/2020

Факултет је након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 0-3891 од 2.12.2020. године, и спроведеног поступка јавне набавке– отворени поступак, за набавку музичких инструмената, процењене вредности 6.000.000 динара закључио Уговор број 01/221 од 28.1.2021. године на две године са „СМС MUSIC “ д.о.о. из Новог Сада у износу од 6.490.000 динара са ПДВ-ом.

Плаћање је извршено на основу Рачуна број 015/2021 од 5.2.2021. године у износу од 6.490.00 динара за набавку два клавира. У прилогу документације се налази и Записник о примопредаји добра.

Законом о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Такође, наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Увидом у услове из техничке спецификације и претраживањем података на интернету о карактеристикама клавира, утврдили смо да постављеним условима у конкурсној документацији, у оквиру техничке спецификације, Факултет није омогућио конкуренцију.

Неки од Постављених услова у оквиру техничке спецификације односили су се на дужину минимум 187 цм, масимум 188 цм, ширина 151 цм, максимум 152 цм, тежина 333 кг, максимум 334 кг.

Услове из техничке спецификације једино испуњавају клавири марке Kawai.

Откривена неправилност

Факултет је у 2020. години у поступку јавне набавке музичких инструмената - клавира ограничио конкуренцију укупне уговорене вредности од 6.490.000 динара, коришћењем дискриминаторских услова у оквиру конкурсне документације, у делу који се односи на техничку спецификацију, што није у складу са чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3, Закона о јавним набавкама².

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да припремају конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавке спроведене у 2020. године

Набавке услуге репрезентације и канцеларијског материјала

Табела број 2: Набавке спроведене у 2020. години

у динарима

Конто	Опис	Износ
423711	Репрезентација	148.825
426111	Канцеларијски материјал	292.633
Укупно		441.458

-Факултет је у 2020. години набавио: услуге репрезентације, канцеларијски материјал у укупном износу најмање од 441.458 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање

Факултет је за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, опреме за образовање, административне опреме и опреме за саобраћај извршио плаћања у 2020. години у износу од 458.869 динара.

Плаћања су извршена на основу рачуна добављача: „Тандем градња“ д.о.о из Крагујевца на износ од 150.960 динара; „Лаки 53“ ПР из Краљева на износ од 103.450 динара; „Водомонт

плус“ПР из Крагујевца на износ од 32.000 динара; „Tritonex“ д.о.о. из Крагујевца на износ од 46.342 динара, СЗР „Еуробиро“ из Крагујевца у износу од 32.000 динара, „Алан Томић“ на износ од 46.920 динара и остало (више добављача) у износу од 47.197 динара.

Рачунарска опрема

Факултет је у 2020. години извршио набавке рачунара и монитора у износу од 854.647 динара са пдв-ом.

Табела број 3 : Набавка рачунарске опреме

у динарима						
Р.б.	Број и датум рачуна	Опис	Добављач	Износ без пдв-а	Износ са пдв-ом	Конто
1	34-2020-17629 од 15.12.2020.	Рачунари РСР	„PBD union“ д.о.о.	160.375	192.450	512200
2		Монитори		74.333	89.200	512200
3		Штампачи, УСБ кабл, превоз	Аранђеловац	58.199	69.839	512200
4	001-00188 од 25.9.2020	Рачунар Notebook	"Fractal" д.о.о. Крагујевац	440.000	528.000	421612
5	G-31-PNA-71 од 30.9.2020	Huawei Mate Pad	"Gigatron" д.о.о. Београд	37.498	44.997	416112
Укупно рачунари и монитори (1+2+4+5)				712.206	854.647	

Факултет је набавио рачунаре и мониторе од више добављача у вредности од 854.647 динара са пдв-ом при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије.

Опрема за образовање

Факултет је у 2020 години извршио набавку опреме за образовање на које се не примењује Закон о јавним набавкама² у вредности од укупно 1.171.148 динара са пдв-ом.

Табела број 4: Набавка опреме за образовање

у динарима					
Р.б.	Број и датум рачуна	Опис	Добављач	Износ	Плаћено
1	08/03/2020 од 16.1.2020.	Орман за контрабас	"Ками" д.о.о. Крагујевац	22.602	23/01/2020
2	001018 од 11.2.2020.	Школске столице	"Mobex cip" д.о.о. Крагујевац	81.000	11/02/2020
3	140 од 29.12.2020.	Дигитални клавијатура	"SMS MUZIC" Нови Сад	318.600	22/09/2020
4	20-300-011865 од 10/11/2020	Телевизор смарт	"BC group computers" д.о.о. Београд	263.960	06/11/2020
5	110033322 од 12.11.2020.	Телевизори	"Техноманија" д.о.о. Београд	149.970	10/11/2020
		Носачи и полице		19.710	10/11/2020
6	Мет 20-00134342 од 6.11.2020	Телевизори	"Металац" маркет д.о.о. Горњи Млановац	125.982	13/11/2020
7	860 од 4.12.2020.	Школска табла магнетна	"EDUKALIS" д.о.о. Београд	189.324	30/11/2020
Укупно				1.171.148	

Факултет је у 2020. години у Плану јавних набавки од 1.12.2020. године, планирао набавку музичких инструмената – клавира- ЈН 01/2020 у вредности од 6.000.000 динара. Поред ове набавке купљена су и три дигитална клавира марке Kawai, (редни број 3 у табели број 4), без примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Факултет је извршио набавке три дигитална клавира без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години и закљученог уговора и извршио плаћање у износу од 318.600 динара са пдв-ом, више од вредности спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора, што није у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Књиге у библиотеци

Факултет је у 2020. години извршио набавке књига за библиотеку у вредности од укупно 186.799 динара. Плаћање је извршено на основу рачуна добављача од којих су већи износи: „Датастатус“ из Крагујевца на износ од 75.627 динара; „Делфи“ на износ од 17.378 динара; „Завода за уџбенике“ на износ од 9.150 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години извршио набавке услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине у износу од најмање 2.249.261 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да набавке спроводе у складу са прописом који уређује правила поступка јавних набавки.

Прилог 3 – Расходи за запослене

У пословним књигама Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу у 2020. годину исказани су расходи за запослене у износу од 420.577 хиљаде динара, од чега је износ од 376.420 хиљаде динара из извора 01 – приходи и примања из буџета Републике и износ од 44.157 хиљада динара који је исплаћен истраживачима (02 – Трансфери између корисника на истом нивоу).

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

Табела број 5: Преглед извршених расхода за запослене

Конто	Назив конта	Извршење у 2020. год.
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	354.216.687
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	57.575.908
413000	Накнаде у натура	600.000
414000	Социјална давања запосленима	785.223
415000	Накнада трошкова за запослене	4.849.079
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.550.584
410000	УКУПНО:	420.577.481

у динарима

Графикон број 1: Структура извршених расхода за запослене у 2020. години



Број запослених на одређено и на неодређено време на Факултету, био је у складу са законским прописима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, прописује да је максималан број запослених на Факултету 235 запослена. Факултет је у 2020. години утврдио, обрачунао и исплатио плате за 246 лица запослених на неодређено и одређено време. Максимални број запослених је на Факултету, чије су плате извршене у 2020. години, био до прописаног максималног броја.

Утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у

складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број ових лица не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Максималан број запослених на Факултету се у складу са наведеним Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору може увећати за 23 лица.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, у 2020. години није био већи од дозвољеног броја, односно кретао се од 7 до 11 ангажована лица.

Број запослених на одређено и на неодређено време на Факултету био је мањи од максимално дозвољеног броја.

Обрачун и исплата плата из буџета Републике Србије

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Чланом 2. став 1. овог закона прописано је да се плате запослених утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, а ставом 3. да је основна плата производ основице и коефицијента. Чланом 3. истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада.

Елементи за обрачун и исплату увећања плата запослених из сопствених средстава нису утврђени интерним актом Факултета

Чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да, изузетно, 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 4. истог члана да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца.

Факултет је донео Правилником о другим примањима запослених број 01-1074 од 2.4.2018. године на Факултету којим је утврдио начин стицања и располагања приходима и примањима.

Према члану 1. овог правилника средства која Факултет стиче самостално, односно сва средства која Факултет оствари, осим средстава која обезбеди оснивач, јесу сопствени приходи и примања Факултета.

Факултет није општим актом одредио елементе за обрачун и исплату плата како прописује члан 12. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Правилником о другим примањима запослених из сопствених прихода Факултета нису утврђени елементи којима се ограничава висина учешћа трошкова плата у сопственим приходима.

Откривена неправилност

Правилником о другим примањима запослених на Факултету нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да општим актом уреде колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода.

Утврђивање плате у погледу примене прописаних коефицијента и основице за запослене у високом образовању

Закључком Владе 05 Број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених у високом образовању у износу од 3.103,85 динара за период -децембар 2019-новембар 2020. године.

Факултет је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период -децембар 2019 – новембар 2020. године примењивао основицу по одлуци Декана бој 01-4236 од 12.12.2019. године у нето износу од 3.352,15 динара, односно у бруто износу од 4.781,95 динара.

Обрачун плата је извршен на основу вредности бода утврђене одлукама Декана (одлука број 01-4236 од 12.12.2019. године), а не како је прописано чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, применом основице за обрачун плата које утврђује Влада.

Додатак на зараду по основу сложености

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије (члан 1); одредбама члана 2. тачка 4) утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању.

Факултет је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2019 – новембар 2020. године примењивао увећане коефицијенте у односу на оне који су прописани важећим законским прописима. Увећања плате Факултет је вршио на начин да је прописане коефицијенте увећавао на основу Одлуке декана број 01-71/1 од 30.8.2010. године.

Факултет је на основу решења декана утврдио увећање плате –додатни коефицијент за сложеност посла, која важи у дужем временском периоду (почев од 2010. године па до момента вршења ревизије).

У складу са чланом 2. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама право на увећану плату односно део плате по основу увећања плате за сложеност имају запослени у јавним службама из члана 1. тачка 4) истог Закона, односно они који се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Елементи за обрачун и исплату плата запослених у високошколским установама, у складу са чланом 1. став 1. тачка 3) истог Закона су: основица за обрачун плата, коефицијент, додатак на плату и обавезе по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Чланом 4. истог Закона прописано је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Имајући у виду наведено, субјект ревизије није имао право на обрачун и исплату плата запосленима на основу сложености посла.

Факултет је обрачунао и исплаћивао плате за 44 наставника и ненаставног особља применом увећаног коефицијента за додатак по основу сложености посла..

У поступку ревизије је утврђено да је додатак по основу сложености посла обрачунат применом процента увећања (од 20 до 25%) на прописани коефицијент и прерачуном истог у апсолутни износ за који су увећани прописни коефицијенти. Коефицијент на име сложености посла обрачунат је и исплаћен за следеће запослене:

- коефицијенти сложености за декана и продекана увећавају се за 25%;

- коефицијенти сложености за ненаставно особље увећавају се за 25% и
- коефицијенти сложености за шефове одсека увећавају се за 20%.

Увећање по овом основу у 2020. години добијало је 44 запослена, а Факултет је на име овог додатка исплатио увећану зараду у износу од 8.357.892 динара.

У поступку ревизије утврђено је да су:

-Примењени су коефицијенти за сложеност послова наставног особља, супротно члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије.

- Примењени су коефицијенти за сложеност послова ненаставног особља, супротно члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизора Факултет је обрачунао плате које се финансирају из средстава буџета Републике Србије, за све запослене у складу са Законом о раду, Законом о високом образовању, 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 Републике Србије, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за високо образовање. Плате су обрачунате за сваки месец посебно, за период децембар 2019. године – новембар 2020. године, и извршене у 2020. години.

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, распоредио применом додатних коефицијената за сложеност посла и основицу у односу на прописану, и по том основу исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 38.817.016 динара из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Након урађеног обрачуна, сачињен је упоредни преглед обрачунатих плата, додатака и накнада плата и доприноса на терет послодавца (без истраживача) у складу са прописима који је дат у Табели 6.

Табела број 6: Преглед обрачунатих и исплаћених плата из буџета Републике Србије у 2020. години
у динарима

Месец у ком је исплаћена плата	Обрачунате плате у складу са Законом и Уредбом	Уплаћена средства за плате из буџета Републике Србије	Укупно исплаћено за плате и додатке на плату по основици факултета и увећаним коефицијентима	Разлика између обрачунатих плата у складу са Законом и Уредбом и увећаних коефицијената и основице по одлуци Факултета
0	1	2	3	4(3-1)
Децембар 2019	27.123.361	31.086.806	30.302.386	3.179.025
Јануар 2020.	27.252.152	31.086.807	30.410.982	3.158.830
Фебруар 2020.	27.291.620	31.086.807	30.232.187	2.940.567
Март 2020.	27.368.291	31.086.806	30.479.222	3.110.931
Април 2020.	27.248.962	31.086.807	30.621.167	3.372.205
Мај 2020.	27.155.430	31.086.807	30.200.102	3.044.672
Јун 2020.	26.889.312	31.086.807	30.375.666	3.486.354
Јул 2020.	26.748.225	31.086.806	30.006.087	3.257.862
Август 2020.	26.778.509	31.086.807	29.639.686	2.861.177
Септембар 2020.	27.186.606	31.086.807	30.484.037	3.297.431

*Извештај о ревизији правилности пословања Филолошко-уметничког факултета Универзитета у Крагујевцу,
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

Октобар 2020.	27.805.753	31.086.807	31.168.316	3.362.563
Новембар 2020.	27.536.430	31.086.806	31.281.825	3.745.395
Укупно:	326.384.651	373.041.680	365.201.667	38.817.016
Школарине за докторске студије		922.952		
Укупно:		373.964.632		
Утрошено више одређених буџетских средстава за плате за друге намене: 1) Докторске студије - 3.187.900 2) Стимулацију - 1.270.691 3) Допунски рад професора - 7.840.012				12.298.603

Откривена неправилност:

Факултет је обрачун и исплату плата у 2020. години извршио на основу коефицијента и вредности основице утврђених одлукама Декана, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије извршена у већем износу од најмање 38.817.016 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењује елементе за обрачун плате прописане чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Примљена средства из буџета за исплату плата Факултет је утрошио за друге намене

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2020. години Факултету определило на економској класификацији 791000 – Приходи и примања из буџета средства у износу од 373.041.680 динара.

Примљена средства Факултет је утрошио за исплату плата запослених, као и за друге намене.

Законом о буџетском систему, чланом 54. став.1. прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Откривена неправилност:

Факултет је средства буџета намењена за исплату плата у износу најмање од 12.298.603 динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада за докторске студије у износу од 3.187.900 динара:
- исплату стимулације у износу од 1.270.691 динара и
- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 7.840.012 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са Законом о буџетском систему.

Додаци на плате и накнаде плате

Законом о платама у државним органима и јавним службама члан 5. став 1. тачке 1-5) прописано је да 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 члана 1. овог закона;

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 и 6 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента, а чланом 108. Закона о раду да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то:

1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;

2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;

3) за прековремени рад - најмање 26% од основице;

4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Факултет у току 2020. године:

- запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу и остале додатке (стимулације, увећање зараде) у висини утврђеној прописима о раду.

- исплаћивао додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и

- додатке на плату обрачунао на основу часова приказаних у евиденција о присутности на послу и исплатио у складу са стопама прописаним Законом о раду.

Додатак по основу времена проведеног на раду - минули рад

Чланом 108. став 1. Закона о раду прописано је право запосленог на увећану зараду, а Законом о платама у државним органима и јавним службама прописане су врсте додатака на плату запосленог (члан 5). Додатак на плату обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Основица за обрачун минулог рада је бруто основна зарада. Како је Факултет бруто основну зараду запослених увећао на име додатка на докторске студије и стимулацију, тако је и минули рад обрачунат у већем износу за најмање 398.234 динара.

Факултет је на име увећања плате исплатио износ од 5.381.543 динара и на овај износ је извршен обрачун минулог рада. У поступку ревизије извршен је прерачун просечне стопе минулог рада на Факултету за 2020. годину и утврђено је да исти износи 7,4%. Применом просечне стопе минулог рада на износ извршеног увећања утврђено је да је минули рад плаћен у износу већем за најмање 398.234 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је извршио обрачун и исплату на име додатка за минули рад на увећану основну плату због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од најмање 398.234 динара, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад врше у складу са прописима.

Факултет је запосленима којима је утврђено право на минималну зарату исту исплаћивао у складу са законским прописима.

Чланом 111. Закона о раду став 1. прописано је да запослени има право на минималну зарату за стандардни учинак и време проведено на раду; ставом 2. да се минимална зарата одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Приликом сваке појединачне исплате плате, Факултет је вршио усклађивање обрачунате зараде са минималном зарадом за тај месец, како би исплатила минималну зарату у складу са Законом.

Факултет је у 2020. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зарату.

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

Факултет је корисник јавних средстава и дужан је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове, Информатор о раду, као и финансијске извештаје

Утврдили смо да сајт Академије није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Факултет није обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених

Факултет је обавезан да на својој интернет страници у Информатору о раду обелодани податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Откривена неправилност:

Факултет није у Информатору о раду (ажуриран 2018. године) обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препорука број 13:

Препоручује се Факултету да обелодане на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

Уговори о допунском раду

Чланом 90. став 1. Закона о високом образовању прописано је да ради спречавања сукоба интереса и одржавања квалитета наставе, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи у Републици или у иностранству, само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос.

Сагласно члану 145. Статута Факултета може се закључити уговор о допунском раду до једне трећине пуног радног времена о извођењу свих облика наставе са наставником другог факултета који је на том факултету изабран за ужу научну област којој припада предмет за који се ангажује или истраживачем у научном звању који је изабран научну област којој припада предмет, у складу са Законом и општим актима Универзитета. Овај уговор се може закључити највише са једним наставником по студијској групи, за једну школску годину и може се обнављати.

Наставницима ангажованим по уговорима о допунском раду исплаћује се накнада обрачуната на основу броја одржаних часова наставе и вредности норма часа.

Факултет је у пословним књигама приказао да је ове услуге исплаћивао са различитих конта.

2. Накнаде трошкова за запослене

Накнаде у натури

Факултет је, у 2020. години, извршио расходе за накнаде у натури у укупном износу од 600.000 динара. Целокупан износ се односи на Поклоне за децу запослених.

Поклони за децу запослених

На основу члана 101. Правилника о раду ФИЛУМ-а, број 01-2483/1 од 23.7.2015. године и Одлуке о изменама и допунама правилника о раду ФИЛУМ-а, број 01-4259 13.12.2019. године, Факултет је донео Одлуку да деци запослених, до навршених 11 година живота (према списку у прилогу одлуке), обезбеди поклон за Нову годину, у нето износу од 6.000 динара.

3. Отпремнине и помоћи

Факултет је расходе за накнаде запосленима и остале посебне расходе, у 2020. години, извршио у износу од 785.223 динара, од чега се износ од 139.247 динара односи на исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, 481.024 динара на отпремнине и помоћи и 164.952 динара на помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Факултет је, у 2020. години, извршио расходе из сопствених средстава, на име отпремнине при одласку у пензију, у износу од 397.724 динара.

Чланом 119. став 1. Закона о раду прописано је, да је послодавац дужан да исплати у складу са општим актом запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

Чланом 23. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац 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. Исплата отпремнине врши се у року од 30 дана од дана престанка радног однос.

У поступку ревизије, утврђено је да је Факултет правилно обрачунао и исплатио, из сопствених средстава, отпремнине при одласку у пензију, за једног запосленог у укупном износу од 397.724 динара.

Законом о порезу на доходак грађана у члану 9 тачка 18) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију

- до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи.

Накнаде трошкова за запослене

Факултет је расходе за накнаду трошкова за запослене, у 2020. години, исказао у износу од 4.849.079 динара. Целокупан износ се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Факултет је исплаћивао превоз запосленима сразмерно броју дана проведених на раду. Накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, Факултет, није исплаћивао када је запослени на годишњем одмору, плаћеном или неплаћеном одсуству, боловању, у случају мировања радног односа, као и у другим случајевима одсуства са рада.

У поступку ревизије, извршен је увид у рекапитулације исплаћених накнада трошкова за превоз на посао и са посла за узорковане месеце. У прилогу рекапитулације се налази обавештење Пореске управе, о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа.

4. Награде запосленима и остали посебни расходи

Факултет је расходе за накнаде запосленима и остале посебне расходе, у 2020. години, извршио у износу од 2.550.583 динара, од чега се износ од 2.459.141 динар односи на јубиларне награде, 44.997 динара на награде за посебне резултате рада и 46.445 динара на накнаде члановима комисије.

Јубиларне награде

Факултет је извршио расходе за јубиларне награде, у 2020. години, у укупном износу од 2.459.141 динара.

Чланом 120. Закона о раду, прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду.

Посебним колективним уговором за високо образовање, чланом 23. прописано је, да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 и 30 година укупног рада оствареног у радном односу:

- 1) пола просечне плате - за 10 година укупног радног стажа,
- 2) једна просечна плата - за 20 година укупног радног стажа,
- 3) једне и по просечне плате – за 30 година укупног стажа.

Просечном платом сматра се, просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу.

Факултет је чланом 101. Правилника о раду број 01-4473 од 6.11.2017. године, прописао да општим актом Факултета, у складу са расположивим средствима, може утврдити право на јубиларну награду за 10, 20 или 30 година рада.

Чланом 34. Правилника о другим примањима запослених на Факултету и изменама и допунама Правилника број 01-597 од 26.2.2019. године, прописано је да ће Факултет запосленом исплатити јубиларну награду у години када запослени наврши 10, 20 или 30 година укупног стажа оствареног у радном односу за : 10 година рада – 50% просечне зараде; 20 година рада – једну просечну зараду; 30 година рада – једну и по просечну зараду. Под просечном зарадом, подразумева се зарада остварена на Факултету у претходном месецу.

Чланом 162. Правилника о раду прописано је да се запосленом у писменом облику доставља свако решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Факултет је донео Одлуку, број 01-1034 од 3.6.2020. године, о исплати јубиларне награде

запосленима који навршавају 10, 20 или 30 година укупног стажа оствареног у радном односу, према приложеном списку.

Факултет је утврдио да је, у 2020 години, право на исплату јубиларне награде стекло 22 запослених (од чега 8 за 10 година рада, 12 за 20 година рада и два за 30 година рада).

Факултет је, у 2020. години, исплатио јубиларне награде и платио порез у износу од 2.459.141 динара.

Факултет није доносио појединачна решења, за сваког запосленог који је стекао право на исплату јубиларне награде.

Одредбама члана 193. Закона о раду, прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Откривена неправилност:

Факултет је исплатио јубиларне награде запосленима без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

Препорука број 14 :

Препоручује се Факултету да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права.

Награде за посебне резултате рада

Факултет је извршио расходе за награде за посебне резултате рада, у 2020. години, у укупном износу од 44.997 динара.

Накнаде члановима комисије

Факултет је извршио расходе за накнаде члановима комисије, у 2020. години, у укупном износу од 46.445 динара.

Факултет је, на основу члана 41. тачка 8. Статута ФИЛУМ-а, број 01-3691 од 25.10.2019. године, члана 22. Правилника о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у (бр. 01-2259/1 од 15.07.2015. године) и одлуке о усвајању Извештаја о попису основних средстава, имовине и обавеза на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу са стањем на дан 31.12.2019. године, број 01-562 од 25.02.2020. године, донео Решење, број 01-796 од 16.3.2020. године, о исплати финансијских средстава на име обављеног посла пописа Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара.

Чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са правилником којим се уређује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Прописима који уређују вршење пописа имовине и обавеза, није предвиђено право на накнаду за рад члановима пописне комисије.

Откривена неправилност:

Факултет је извршио исплату накнада члановима комисије за попис, у укупном износу од 46.445 динара, без правног основа, обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.

Препорука број 15 :

Препоручује се одговорним лицима Факултета да не врше исплату накнада члановима комисије за попис.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако је циљ ове ревизије био давање мишљења о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима је уређена област јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене од 1.1 до 31.12. 2020. године, утврдили смо и следеће неправилности:

Неправилно евидентирање пословних промена

1. Факултет је расходе у износу од најмање 8.397.604 динара на име ангажовања лица по основу уговора о допунском раду извршио и евидентирао на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате, додатке и накнаде а мање исказани расходи за услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Факултет није у Главној књизи исказао додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за време проведено на раду (минули рад) и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, иако су исти исказани у обрачуна плате, односно накнаде плате, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за плате нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Факултет је у 2020. години, Уговоре о привременим и повременим пословима, у укупној вредности најмање од 2.339.749 динара, евидентирао на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423500- Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Факултет је у Обрасцу 5. -Извештај о извршењу буџета у колони 11. добијена средства од Министарства са извора 01 –Приходи и примања из буџета РС у износу од 60.153 хиљаде динара, евидентирао, као сопствене приходе (извор 04) иако наведена средства немају третман сопствених прихода већ се односе на трансфер између буџетских корисника на истом нивоу власти, а који се евидентирају у оквиру извора 02- Трансфери између корисника на истом нивоу и у оквиру економске класификације 781000- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чл. 8. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему.

Због оваквог начина евидентирања Факултет је исказао наведене приходе у колони 11 Обрасца 5-Извештај о извршењу буџета, иако иста нису сопствени приходи ове установе .

5. Факултет је извршио расходе за рачунарску опрему евидентирао на конту Награде запосленима и остали посебни расходи (416100) у износу од 37.498 динара без пдв-а и Закуп имовине и опреме (421600) у износу од 440.000 динара, уместо Рачунарска опрема (512200), што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.