



Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Број 400-195/2021-03/15

Београд, 3. децембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.grf.bg.ac.rs/studije/na>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама и на основу процене, након отпочињања поступка ревизије, да је утврђивање, обрачун и исплата плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања ризична област пословања овог субјекта ревизије.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Најчешће неправилности у утврђивању, обрачуна и исплати плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 21 препоруку у циљу усклађивања са прописима:

- планирања и спровођења поступака јавних набавки и
- утврђивања, обрачуна и исплате плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања

Резиме

Факултет је без спровођења поступка јавне набавке набавио добра износу од 2,44 милиона динара без ПДВ у 2019. години и у износу од 5,13 милиона динара без ПДВ у 2020. години

Факултет је интерним актима прописао елементе за обрачун и исплату плата и додатака на плату другачије од елемената прописаних законом и актима Владе због чега је више исплатио 20,44 милиона динара

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада због чега је из буџета више исплаћено 18,20 милиона динара

Факултет је више обрачунао и исплатио додаток за минули рад запосленима и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца у износу од 2,18 милиона динара

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 6 |
| 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 6 |
| 1.1 Факултет није изменио План јавних набавки за 2019. годину када је наступио случај прописан Законом о јавним набавкама, а План јавних набавки за 2020. годину није садржао у потпуности прописане податке и није у прописаном року објављен на Порталу јавних набавки..... | 6 |
| 1.2 Факултет је без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у 2019. години у укупном износу од 2,44 милиона динара без ПДВ и у 2020. години у укупном износу од 5,13 милиона динара без ПДВ..... | 6 |
| 1.3 Факултет у 2019. и 2020. години није објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци и о закљученим оквирним споразумима, а у 2020. години није објавио и одлуку о обустави поступка јавне набавке и обавештење о обустави тог поступка..... | 8 |
| 2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА..... | 10 |
| 2.1 Факултет је у 2020. години средствима из буџета Републике Србије, у износу од 4,24 милиона динара, намењеним за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, исплатио: отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, јубиларне награде и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима..... | 10 |
| 2.2 Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8,80 милиона динара, за плате и накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и ангажована лица, чији је број био већи за 10 до 20 од 10% укупног броја запослених на неодређено време..... | 10 |
| 2.3 Факултет је због погрешног обрачуна плата и минулог рада више исплатио 20,44 милиона динара..... | 11 |
| 2.4 Запосленима који су имали право на минималну зараду плата и додаци на плату по основу рада ноћу, прековременог рада и минулог рада нису обрачунати и исплаћени у складу са прописима..... | 12 |
| 2.5 Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које запосленима обрачунава и исплаћује накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада... 13 | 13 |
| 2.6 Друга примања запослених - отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде Факултет није исплатио у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање, а новчани износ за Дан жена је исплатио и поред ограничења прописаног Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину..... | 13 |
| 2.7 Факултет није донео општа акта прописана законом и подзаконским прописима ... 14 | 14 |
| Скретање пажње..... | 15 |

| | |
|---|----|
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА | 16 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА | 24 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 25 |
| 1. Предмет ревизије..... | 25 |
| 2. Ревидирани период пословања..... | 25 |
| 3. Информације о субјекту ревизије | 25 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима | 31 |
| 5. Критеријуми..... | 32 |
| 6. Методологија рада..... | 33 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији | 33 |
| V ПРИЛОЗИ | 34 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија..... | 35 |
| Прилог 2 – Јавне набавке | 40 |
| Прилог 3 – Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања .. | 64 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Факултет није изменио План јавних набавки за 2019. годину када је наступио случај прописан Законом о јавним набавкама, а План јавних набавки за 2020. годину није садржао у потпуности прописане податке и није у прописаном року објављен на Порталу јавних набавки

1.1.1. Факултет је предмет јавне набавке услуге - уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара на позицији 2.5 у Плану јавних набавки за 2019. годину, изменио у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одредио да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара, а да претходно није изменио План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).

1.1.2. План јавних набавки за 2020. годину није садржао податак о врсти поступка у којем ће се спровести јавна набавка туристичких услуга, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: редни број јавне набавке; предмет јавне набавке; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирни датум покретања поступка; оквирни датум закључења уговора; оквирни рок трајања уговора.

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

1.1.3. Факултет је План јавних набавки за 2020. годину донет 29. јануара 2020. године објавио на Порталу јавних набавки 27. фебруара 2020. године, односно након истека рока од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

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

1.2 Факултет је без спровођења поступка јавне

1.2.1. Факултет је у 2019. години набавио добра у укупном износу од 2,44 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, и то:

**набавке набавио
добра у 2019.
години у укупном
износу од 2,44
милиона динара без
ПДВ и у 2020.
години у укупном
износу од 5,13
милиона динара без
ПДВ**

1) добра у износу од 1,05 милиона динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, и

2) добра у износу од 486 хиљада динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена,

3) добра – пројектор и оптичко сочиво у износу од 907 хиљада динара без ПДВ делећи истоврсну јавну набавку пројектора и оптичког сочива на две набавке – на набавку пројектора процењене вредности до 500.000 динара и набавку оптичког сочива процењене вредности до 500.000 динара и позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).

1.2.2. Факултет је у 2020. години набавио добра у укупном износу од 5,13 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, од тога:

1) добра у укупном износу од 391 хиљаду динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена;

2) добра - рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 4,02 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године тако што је добављачима са којима је закључио овај споразум издавао наруџбенице након истека његовог важења;

3) добра у укупном износу од 238 хиљада динара без ПДВ

позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена;

4) добра у износу од 482 хиљаде динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 од 25. јуна 2020. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена,

што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, а имајући у виду да је по Плану јавних набавки за 2020. годину процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме 5.000.000 динара, а набавке потрошног материјала, ситног алата, инвентара и грађевинског материјала 2.100.000 динара.

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

1.3 Факултет у 2019. и 2020. години није објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци и о закљученим оквирним споразумима, а у 2020. години није објавио и одлуку о обустави поступка јавне набавке и обавештење о обустави тог поступка

1.3.1. Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2019. и 2020. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, што није у складу са чланом 109. став 4. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

1.3.2. Факултет је пропустио да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објави Одлуку о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, број 18/17-7 од 6. марта 2020. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона

о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

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

2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА

2.1 Факултет је у 2020. години средствима из буџета Републике Србије, у износу од 4,24 милиона динара, намењеним за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, исплатио: отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, јубиларне награде и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

2.1.1. Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 691 хиљаду динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 463 хиљаде динара, а плате средствима из сопствених прихода у износу већем за 228 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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

2.1.2. Факултет је средства намењена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4,24 милиона динара утрошио за друге намене - отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у износу од 2,06 милиона динара, јубиларне награде у износу од 1,28 милиона динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 901 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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

2.2 Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8,80 милиона динара, за плате и накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и

2.2.1. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама на Факултету без сагласности надлежног органа, којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, је био већи за 10 до 20 од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему.

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

**ангажована лица,
чији је број био већи
за 10 до 20 од 10%
укупног броја
запослених на
неодређено време**

2.2.2. Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8,80 милиона динара, за плате, односно накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама који су прелазили број од 10% укупног броја запослених на неодређено време, а за које није прибавио прописану сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 27е ст. 36. и 37. истог закона.

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

**2.3 Факултет је због
погрешног обрачуна
плата и минулог
рада више исплатио
20,44 милиона
динара**

2.3.1. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 18,20 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

2.3.2. Факултет је више обрачунао и исплатио додатак за минули рад запосленима и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца у износу

од 2,18 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

2.3.3. Факултет је додатак за минули рад обрачунавао и исплаћивао на плату која је садржала додатке за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прековремени рад, уместо на основицу коју, према ставу 4. члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента, због чега је за овај додатак на плату више исплаћено 56 хиљада динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 16).

2.4 **Запосленима који су имали право на минималну зарadu плата и додаци на плату по основу рада ноћу, прековременог рада и минулог рада нису обрачунати и исплаћени у складу са прописима**

2.4.1. Запосленима који су имали право на минималну зарadu, Факултет: 1) плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у износу већем или мањем од прописане минималне зараде, 2) додатке на плату по основу рада ноћу и прековременог рада није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на исплаћену плату, а 3) додатак на плату за минули рад није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на плату увећану за додатке по основу рада ноћу и прековременог рада, због чега су сви ови додаци исплаћени у већем или мањем износу, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог

рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

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

2.5 Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које запосленима обрачунава и исплаћује накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада

2.5.1. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада и накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 58. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 17).

2.6 Друга примања запослених - отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде Факултет није исплатио у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање, а новчани износ за Дан жена је исплатио и поред ограничења прописаног Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину

2.6.1. Факултет је поступајући по члану 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за седам запослених у износу мањем за 1,33 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 18).

2.6.2. Факултет није исплатио јубиларне награде за 12 запослених у укупном износу од 1,02 милиона динара, и то за осам запослених који су навршили 10 година рада, за троје запослених која су навршили 20 година рада и за једног запосленог који је навршио 30 година рада у 2020. години, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 19).

2.6.3. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 531 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава

предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 20).

2.7 Факултет није донео општа акта прописана законом и подзаконским прописима

2.7.1. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

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

2.7.2. Факултет није општим актом одредио случајеве када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

2.7.3. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 21).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја 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 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 доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Препорука број 1)

2. Факултет је предмет јавне набавке услуге - уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара на позицији 2.5 у Плану јавних набавки за 2019. годину, изменио у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одредио да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара, а да претходно није изменио План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке (Препорука број 2).

3. Факултет је у 2019. години набавио добра у укупном износу од 2.440.881 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, и то: 1) добра у износу од 1.048.030 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, 2) добра у износу од 486.071 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена и 3) добра – пројектор и оптичко сочиво у износу од 906.780 динара без ПДВ делећи истоврсну јавну набавку пројектора и оптичког сочива на две набавке – на набавку пројектора процењене вредности до 500.000 динара и набавку оптичког сочива процењене вредности до 500.000 динара и позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне (Препорука број 3).

4. Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2019. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума (Препорука број 4).

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

5. Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2020. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К (Препорука број 4).

6. План јавних набавки за 2020. годину није садржао податак о врсти поступка у којем ће се спровести јавна набавка туристичких услуга, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: редни број јавне набавке; предмет јавне набавке; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирни датум покретања поступка; оквирни датум закључења уговора; оквирни рок трајања уговора (Препорука број 5).

7. Факултет је План јавних набавки за 2020. годину донет 29. јануара 2020. године објавио на Порталу јавних набавки 27. фебруара 2020. године, односно након истека рока од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (Препорука број 6).

8. Факултет је у 2020. години набавио добра у укупном износу од 5.127.967 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, од тога: 1) добра у укупном износу од 390.605 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена; 2) добра - рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 4.017.193 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године тако што је добављачима са којима је закључио овај споразум издавао наручбенице након истека његовог важења; 3) добра у укупном износу од 237.708 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена; 4) добра у износу од 486.461 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 од 25. јуна 2020. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, а имајући у виду да је по Плану јавних набавки за 2020. годину процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме 5.000.000 динара, а набавке потрошног материјала, ситног алата, инвентара и грађевинског материјала 2.100.000 динара (Препорука број 7).

9. Факултет је пропустио да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објави Одлуку о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, број 18/17-7 од 6. марта 2020. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке (Препорука број 8).

10. Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 690.758 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 462.560 динара, а плате средствима из сопствених прихода у износу већем за 228.198 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Препорука број 9).

11. Факултет је средства намењена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.241.972 динара утрошио за друге намене - отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у износу од 2.063.826 динара, јубиларне награде у износу од 1.277.332 динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 900.814 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Препорука број 9).

12. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама на Факултету без сагласности надлежног органа, којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, је био већи за 10 до 20 од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему (Препорука број 10).

13. Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8.798.212 динара, за плате, односно накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама који су прелазили број од 10% укупног броја запослених на неодређено време, а за које није прибавио прописану сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 27е ст. 36. и 37. истог закона (Препорука број 10).

14. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за

обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Препорука број 11).

15. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 18.203.794 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Препорука број 12).

16. Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет: 1) плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у износу већем или мањем од прописане минималне зараде, 2) додатке на плату по основу рада ноћу и прековременог рада није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на исплаћену плату, а 3) додатак на плату за минули рад није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на плату увећану за додатке по основу рада ноћу и прековременог рада, због чега су сви ови додаци исплаћени у већем или мањем износу, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 13).

17. Факултет није општим актом одредио случајеве када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Препорука број 14).

18. Факултет је више обрачунао и исплатио додатак за минули рад запосленима и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца у износу од 2.184.672 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Препорука број 15).

19. Факултет је додатак за минули рад обрачунавао и исплаћивао на плату која је садржала додатке за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прековремени

рад, уместо на основицу коју, према ставу 4. члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента, због чега је за овај додатак на плату више исплаћено 55.988 динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Препорука број 16).

20. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада и накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 58. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених (Препорука број 17).

21. Факултет је поступајући по члану 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за седам запослених у износу мањем за 1.333.518 динара (Препорука број 18).

22. Факултет није исплатио јубиларне награде за 12 запослених у укупном износу од 1.024.216 динара, и то за осам запослених који су навршили 10 година рада, за троје запослених која су навршили 20 година рада и за једног запосленог који је навршио 30 година рада у 2020. години, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 19).

23. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 530.670 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (Препорука број 20).

24. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива (Препорука број 21).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбу члана 88. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године када наступе прописани разлози за измену плана јавних набавки.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама из 2019. године.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки доноси у садржини која је прописана чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да одлуку о обустави поступка јавне набавке објављује на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са чланом 147. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршавање финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да радноправни положај запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама чији је број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време усклади са одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коју утврђује Влада.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се обрачун додатка за минули рад усклади са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад ускладе са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова запосленима ради доласка и одласка са рада.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за седам запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана

59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који наврше 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији², члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-195/2021-03 од 11. јануара 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-195/2021-03/9 од 26. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) јавне набавке и 2) плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкове и друга примања.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године, а ревизијом која се односи на плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Уредбом о издвајању Техничког факултета из састава Универзитета у самосталну Техничку велику школу⁴, Влада Народне Републике Србије је 1948. године основала Грађевински факултет. Према овој уредби Техничка велика школа је у рангу Универзитета, а Грађевински отсек је претворен у факултет.

Законом о високом образовању⁵ уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Факултет у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

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

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁴ „Службени гласник Народне Републике Србије“, број 23/48

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

Основни подаци

Назив: Универзитет у Београду – Грађевински факултет.

Седиште: Београд, улица Булевар краља Александра број 73.

Матични број: 07006454.

Порески идентификациони број: 100251144.

Факултет је Решењем Окружног привредног суда у Београду број Ус. 482 од 30. децембра 1965. године уписан у регистар установа за град Београд, а каснијим уписима се усаглашавао са важећим прописима.

Факултета обавља делатност у Београду, у објекту на адреси улица Булевар краља Александра 73.

Делатност

У складу са дозволом за рад Министарства просвете од 9. априла 2010. године, Факултет изводи студијске програме: Основне академске студије – грађевинарство, Основне академске студије – геодезија, Дипломске академске студије – грађевинарство, Дипломске академске студије – геодезија, Докторске студије – грађевинарство и Докторске студије – геодезија и геоинформатика.

Допуном дозволе за рад од 14. новембра 2011. године Министарство просвете и науке је одобрило извођење новог студијског програма Специјалистичке академске студије – Educate ! Postgraduate Programme in Water Resources and Environmental Menagement за учење на даљину и на енглеском језику.

Допуном дозволе за рад од 19. децембра 2014. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја је одобрило извођење акредитованих студијских програма: Основне академске студије – геодезија и геоинформатика, Мастер академске студије – геодезија и геоинформатика и Специјалистичке академске студије – енергетска ефикасност, одржавање и процена вредности објекта у високоградњи.

Допуном дозволе за рад од 13. јуна 2019. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја је одобрило извођење студијског програма: САС – Грађевинарство.

Према члану 7. Статута Факултета⁶ Факултет обавља делатност високог образовања и научноистраживачку делатност као компоненте јединственог процеса високог образовања.

У оквиру делатности високог образовања Факултет: 1) организује и изводи академске студије првог, другог и трећег степена у оквиру образовно - научног поља техничко - технолошких наука, односно своје матичности која произлази из акредитованих студијских програма Факултета, а на основу одлуке Сената Универзитета; 2) организује и изводи програме за иновацију знања; 3) организује и обавља основна, развојна и примењена научна истраживања и развој у техничко-технолошким наукама; 4) организује и изводи програме стручног образовања и усавршавања током читавог живота; 5) израђује и учествује у реализацији националних и међународних пројеката; 6) издаје уџбеничку литературу, скрипта и друге публикације.

Научноистраживачки рад на Факултету обавља се и организује на начин утврђен Статутом, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка делатност, а остварује се кроз основна, примењена и развојна истраживања, која се обављају у циљу развоја науке и струке, подизања квалитета наставе, научног и стручног усавршавања, развоја научног и наставног подмлатка, увођења студената у научни рад, као и стварања материјалних услова за рад и развој Факултета.

⁶ Статут Универзитета у Београду – Грађевинског факултета од 5. марта 2020. године

Поред ових делатности, Факултет самостално или у сарадњи са другим научним и стручним организацијама из области грађевинарства и геодезије, обавља следеће делатности, под условом да се тим делатностима не угрожава квалитет наставе:

- Високо образовање
- Остало образовање
- Помоћне образовне делатности
- Услуге припреме за штампу
- Израда грађевинских пројеката
- Испитивање терена бушењем и сондирањем
- Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама
- Трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама
- Издавање књига
- Издавање именика и адресара
- Издавање новина
- Издавање часописа и периодичних издања
- Остала издавачка делатност
- Издавање осталих софтвера
- Рачунарско програмирање
- Консултантске делатности у информационом технологијама
- Управљање рачунарском опремом
- Остале услуге информационе технологије
- Обрада података, хостинг и слично
- Web портали
- Обрада одштетних захтева и процењивање ризика и штета
- Делатност агенција за некретнине
- Правни послови
- Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем
- Инжењерске делатности и техничко саветовање
- Техничко испитивање и анализе
- Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама
- Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења
- Фотографске услуге
- Остале стручне, научне и техничке делатности
- Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка
- Организовање састанака и сајмова
- Делатности библиотека и архива
- Делатности струковних удружења

Органи

Чланом 60. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Факултет органи су:

- 1) Савет - орган управљања

Савет Факултета има 27 чланова, од којих 15 бирају запослени на Факултету (12 из

реда наставног особља и три из реда ненаставног особља), осам чланова именује оснивач и четири члана бира студентски парламент Факултета. Мандат Савета траје четири године, а мандат чланова Савета - представника студената траје две године. Савет има председника, који руководи радом Савета и заменика председника.

2) Декан - орган пословођења

Одлуком Савета Факултета број 23/5-3 од 1. јуна 2018. године изабран је декан за школску 2018/2019, 2019/2020 и 2020/2021 годину. Новоизабраном декану је одређено ступање на дужност 1. октобра 2018. године.

Декан је орган пословођења и руководилац Факултета. Он заступа и представља Факултет. Статутом Факултета су прописана његова права и обавезе. За свој рад одговара Савету и најмање једном годишње му подноси извештај.

Саветодавна тела декана су: Декански колегијум, Колегијум шефова катедри и Колегијум управника института.

Декану у раду помажу продекани. Факултет има три продекана из реда наставника и једног из реда студената, и то: продекана за наставу; продекана за науку; продекана за материјално-финансијско пословање и студента продекана. Продекане бира Савет на предлог декана.

Декан у случају одсутности или спречености замењује продекан кога овласти посебним актом у писаној форми којим се одређује садржај, обим и временско трајање овлашћења. Када декан није у могућности да овласти продекана посебним писаним пуномоћјем, замењује га продекан за материјално-финансијско пословање, у случају његове одсутности или спречености, продекан за науку, а у случају и његове одсутности или спречености, продекан за наставу. У случају одсутности или спречености декана и свих продекана, декан замењује председник Савета.

3) Стручни органи

Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће; Изборно веће; Веће Одсека.

Статутом је одређен састав ових органа, надлежност и начин рада.

4) Студентски парламент

Статутом је одређен састав овог органа, избор чланова, престанак дужности, надлежност и начин рада.

5) Савет послодаваца - саветодавни орган Факултета

Савет послодаваца има пет чланова који су представници правних лица из привреде из поља научне области у којима Факултет има или може имати акредитоване студијске програме, и/или представници послодаваца који су заинтересовани за запошљавање кадрова које школује Факултет. Чланове овог савета именује Савет факултета на предлог декана на период од три године.

Организација Факултета и систематизација послова

Организација Факултета уређена је Статутом Факултета.

Ради обављања делатности и стручних послова на Факултету се организују организационе јединице, и то: наставно-научне јединице; научноистраживачке јединице и ненаставне јединице.

1) Наставно-научне јединице

Катедра је основна наставно-научна јединица Факултета и организоване су следеће катедре: Катедра за материјале и конструкције; Катедра за техничку механику и теорију конструкција; Катедра за грађевинску геотехнику; Катедра за путеве, железнице и аеродроме; Катедра за хидротехнику и водно еколошко инжењерство; Катедра за управљање пројектима у грађевинарству; Катедра за геодезију и геоинформатику; Катедра за

математику, физику и нацртну геометрију.

Катедру представља и њеним радом руководи шеф катедре.

2) Научноистраживачке јединице

Институти су научноистраживачке организационе јединице које обављају креативне и специфичне научноистраживачке и високо стручне послове од заједничког интереса Факултета као целине, а могу бити укључени и у пружање комерцијалних услуга у оквиру делатности Факултета.

На Факултету су организовани следећи институти: 1. Институт за материјале и конструкције; 2. Институт за хидротехнику и водно еколошко инжењерство; 3. Институт за саобраћајнице и геотехнику; 4. Институт за геодезију и геоинформатику; 5. Институт за математику, физику и нацртну геометрију; 6. Институт за нумеричку анализу и пројектовање конструкција; 7. Институт за управљање пројектима у грађевинарству.

У оквиру института образоване су лабораторије у којима се изводе вежбе и практичан рад са студентима, врше истраживања, експертизе и друге комерцијалне услуге за трећа лица у складу са законом о општим актима Факултета.

Радом Института руководи управник.

3) Ненаставне јединице

Заједничке службе Факултета су ненаставне организационе јединице. То су стручне службе које обављају правне, административне, финансијско-материјалне, техничке и остале послове и задатке у вези са делатношћу Факултета.

Ненаставне организационе јединице су: Кабинет декана; Општа служба; Служба за студентска питања; Финансијско-материјална служба; Техничка служба; Библиотека; Центар за информационе технологије.

Радом Заједничких служби координира секретар Факултета. Радом ненаставних организационих јединица руководе шефови, које именује декан.

По претходно прибављеној сагласности Савета Факултета од 23. марта 2018. године и сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја од 4. јула 2018. године, декан је 28. августа 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету у Београду⁷ (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова). Овим правилником је у складу са Статутом Факултета уређена организација рада на Факултету, организациони делови и њихов делокруг, систематизација радних места, услови за рад на радним местима у погледу стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места и други посебни услови за рад на тим пословима, опис послова који се на радним местима обављају, радна места са посебним овлашћењима и одговорностима, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и задатака и друго.

Потребан број наставника, сарадника и ненаставног особља, као и трошкови извођења наставе, уређују се на основу норматива и стандарда рада високошколских установа, које утврђује Влада, на предлог Националног савета за високо образовање, а по прибављеном мишљењу Конференције универзитета. Увидом у норматив наставног и ненаставног особља из 2014. године утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 183 наставника и сарадника и 71 ненаставног радника, односно укупно 254 запослених, а да се плате полазећи од тадашњих 153 стално запослених наставника и сарадника финансирају за 160,5 наставника и сарадника и 71 ненаставног радника, односно за укупно 231,50 запослених. Особље Факултета чини наставно особље и

⁷ Правилник о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету у Београду број 23/9-6 од 28. августа 2018. године

ненаставно особље.

Наставно особље чине лица која остварују наставни и научно истраживачки рад. Наставно особље су: наставници на академским студијама (редовни професор, ванредни професор и доцент), наставници страног језика, истраживачи (научни саветник, виши научни сарадник и научни сарадник) и сарадници (асистент са докторатом, асистент и сарадник у настави). Број наставника и сарадника утврђује на крају сваке школске године за наредну школску годину.

Ненаставно особље чине запослени која обављају стручне, административне и техничке послове у службама које су организоване у Заједничке службе. Број извршилаца утврђен је Правилником о организацији и систематизацији послова.

Финансирање

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

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

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Сагласно члану 68. истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета.

Факултет у обављању делатности средствима која обезбеђује оснивач, у правном промету иступа на основу овлашћења из статута, у своје име и за свој рачун.

Савет Факултета одговара надлежном министарству за наменско и економично трошење средстава додељених из буџета.

- 1) Средства од оснивача

Сагласно члану 69. истог закона Република Србија као оснивач обезбеђује средства Факултету за следеће намене:

- 1) материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање;
- 2) плате запослених у складу са законом и колективним уговором;
- 3) опрему;
- 4) библиотечки фонд;
- 5) обављање научноистраживачког, односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе;
- 6) научно, уметничко и стручно усавршавање запослених;
- 7) подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка;
- 8) рад са даровитим студентима;
- 9) међународну сарадњу;
- 10) рад центара за трансфер знања и технологија;
- 11) изворе информација и информационе системе;
- 12) издавачку делатност;
- 13) рад центара за каријерно вођење и саветовање;

- 14) рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената;
- 15) финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом;
- 16) друге намене, у складу са законом.

2) Сопствени приходи

Сагласно члану 70. Закона о високом образовању средства која Факултет оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход Факултета (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Средствима и имовином стеченом из сопствених прихода Факултет самостално располаже, у складу са Законом и општим актом Факултета.

Факултет кад располаже овим средствима у правном промету иступа у своје име и за свој рачун, у складу са законом, статутом универзитета и сопственим статутом.

Факултет из сопствених прихода издваја део за финансирање заједничких послова на нивоу универзитета, у складу са општим актом универзитета. Ово издвајање не прелазе 3% сопствених прихода Факултета стечених од школарина и накнада за нередовне услуге пружене студентима.

Факултет општим актом утврђује, у складу са овим законом, расподелу сопствених прихода.

Министарство континуирано прикупља, прати и анализира податке о сопственим приходима високошколских установа и њиховом трошењу, појединачно и укупно.

У Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину⁸ средства за рад Грађевинског факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.942.128.000 динара.

У Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину⁹ средства за рад Грађевинског факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.984.286.000 динара.

Имовина

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

Непокретности и друга имовина коју Факултет стекне на основу завештања, поклона, донација и спонзорстава, својина су Факултета.

Чланом 154. став 1 тачка 3) Статута Факултета утврђено је да имовину Факултета чини и закупнина као финансијско средство стечено пружањем услуга, продајом добара или прибављена из других извора.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 11. јануара 2021. године и траје до 30. новембра 2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

⁸ „Службени гласник РС“, број 95/18 и 72/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон и 135/20

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

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

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

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему¹⁰

Закон о раду¹¹

Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³

Закон о високом образовању¹⁴

Закон о јавним набавкама¹⁵

Закон о јавним набавкама¹⁶

Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁷

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸

Посебан колективни уговор за високо образовање¹⁹.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19

¹¹ „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

¹² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06-испр.др.закона, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. Закон, 113/17 - др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁸ "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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 86/2019 и 93/20

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређени јавне набавке и плате, додаци на плату, накнаде плата, накнаде трошкова и друга примања;
- испитивање активности и одлука Факултета у вези са јавним набавкама и платама, додацима на плату, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од
1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде
трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

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

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила;
- заштита имовине и података;
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке;
- очување квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником који уређује заједничке критеријуме и стандарде за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Овим правилником прописано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

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

Планом за увођење и развој финансијског управљања и контроле број 22/201-2 од 22. децембра 2020. године који је донео декан испланиране су активности које је потребно спровести како би се успоставио систем финансијског управљања и контроле. Одлуком декана број 22/200 од 21. децембра именован је руководиоца одговоран за финансијско управљање и контролу, а Одлуком декана број 22/201 од 21. децембра 2020. године образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Факултету, именовани су руководиоца, заменик руководиоца и координатор Радне групе и одређени задаци Радне групе.

²⁰ Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13 – престао да важи 26. децембра 2019. године и „Службени гласник РС“, број 89/19 – на снази од 26. децембра 2019. године, осим члана 20. став 1. чија је примена одложена за 1. јануар 2021. године

Одлуком декана број 22/201-5-20 од 13. јула 2021. године сви процеси и процедуре из „Књиге процеса“ одобрени су за имплементацију и организацију и употребу у оквиру Грађевинског факултета, Универзитета у Београду. У Књизи процеса Факултет је извршио попис процеса, описао активности у оквиру процеса и сачинио мапу пословних процеса.

Факултет је донео Стратегију управљања ризицима „Универзитета у Београду – Грађевинског факултета“ која представља системски оквир и структурирани приступ утврђивању и управљању ризицима на нивоу корисника јавних средстава.

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

Откривена неправилност:

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

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисије и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Орган пословођења Факултета је декан који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету. Декан заступа и представља Факултет, руководи, организује и координира рад пословања Факултета, председава Изборним већем Наставно-научним већем, доноси опште акте у складу са Статутом и стара се о њиховој примени, наредбодавац је за извршење финансијског плана, предлаже Већу Факултета Финансијски план и коришћење средстава за инвестиције, стара се о законитости рада, закључује уговоре и споразуме у име Факултета, закључује и отказује уговоре о раду и друге уговоре за обављање послова за потребе Факултета, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и другим општим актима Факултета. Декану у раду Факултета помажу продекани којих има три из реда наставника који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету и једног из реда студената.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету уређена је организација рада на Факултету, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста и степен стручне спреме, односно број ЕСПБ бодова и други посебни услови за рад на систематизованим пословима, утврђују се послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, уређује се начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и задатака, као и друга питања од значаја за организацију и рад Факултета.

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

Факултет у раду примењује Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду. Факултет је донео Правилник о раду етичке комисије Факултета број 2 22/118 од 9. септембра 2016. године која учествује у поступку утврђивања повреде Кодекса професионалне етике Универзитета у Београду и даје мишљење поводом захтева за утврђивање повреде Кодекса.

(2) Управљање ризицима

Према Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења ових активности потребно је да руководилац корисника јавних средстава усвоји стратегију управљања ризиком и да се та стратегија ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Факултет је донео Стратегију управљања ризицима.

(3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Факултет је израдио детаљне описе за пословне процесе.

(4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и

одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Факултет информисе јавност путем интернет странице <https://www.grf.bg.ac.rs/> на којој су доступни подаци о овом факултету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, о прописима које овај факултет примењује у свом раду и друго.

Факултет је на својој интернет страници објавио финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

(5) Рачуноводствени систем

Правилником о буџетском рачуноводству број 23/14 од 3. јануара 2017. године уређена је организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Правилник ближе уређује: организацију рачуноводствених послова, поступке интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе и њихово кретање, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету основана је Финансијско-материјална служба која обавља стручне финансијско-материјалне послове: утврђује и распоређује укупан приход и расход, исказује резултате пословања и рада запослених, израђује анализе о раду и пословању, прати рокове доспелости и потраживања и обавеза, прати законске прописе и друга акта која се односе на финансијско пословање Факултета, врши фактурисање услуга и наплату потраживања, обавља послове исплате зарада, ауторских хонорара, прековременог рада и уговора о делу, обавља девизно пословање, организује и врши послове у вези набавке крупног и ситног инвентара и потрошног материјала, учествује у контроли и законитости извршења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописаним лимитима и друго.

Факултет користи рачуноводствени програм за: финансијско пословање – унос улазне и излазне документације, експорт налога за плаћање, импорт извода, ПДВ евиденција и ПДВ пријава, обрачун зарада и осталих примања; кадровска евиденција, благајничко пословање, главна књига, основна средства и друго.

(6) Праћење (надзор) и процена система

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

1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²¹. Чланом 3. став

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

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.

Факултет као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2019. ГОДИНИ

1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама²² и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама Факултет је 14. марта 2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 131 и објавио га на својој интернет страници. Овај правилник је измењен и допуњен Одлуком број 131/3-4 од 30. децембра 2016. године. Садржина Правилника је у складу са чланом 22. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова, ради обављања послова јавних набавки, систематизовано је радно место службеника за јавне набавке са једним извршиоцем.

2. Планирање

План јавних набавки за 2019. годину донет је 1. марта 2019. године. План садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²³, а сагласно ставу 3. истог члана објављен је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, 11. марта 2019. године.

Табела број 1 - План јавних набавки за 2019. годину

у динарима

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступака | Процењена вредност набавке |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------|
| Отворени поступак | Добра | 2 | 17.194.400 |
| | Радови | 1 | 6.045.000 |
| Јавне набавке мале вредности | Добра | 6 | 9.977.800 |
| | Услуге | 5 | 7.600.000 |
| УКУПНО | | 14 | 40.817.200 |

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је у току 2019. године покренуо и спровео један отворени поступак за набавку рачунара и рачунарске опреме ЈН 01/19.

Факултет је покренуо и спровео седам поступака јавних набавки мале вредности добара, услуга и радова, и то: 1) добара: 1.1) административног материјала ЈН 06/19, 1.2) намештаја ЈН 02/19, 1.3) средстава за одржавање хигијене, ЈН 03/19 и 1.4) потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 05/19; 2) услуга: 2.1) услуга ресторана ЈН 07/19 и 2.2) набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара ЈН 04/19 и 3) радова: 3.1) радова на одржавању зграде Факултета, ЈН 08/19.

Конкурсне документације које је Факултет припремио у поступцима јавних набавки садржи елементе прописане чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чл. 2. и 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19).

Конкурсне документације су објављене у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

Критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са чл. 84. 86. Закона о јавним

²² „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²³ „Сл. гласник РС“, број 83/15

набавкама.

У свим поступцима јавних набавки Факултет је одлуке о додели уговора, односно закључењу оквирних споразума објавио под погрешним називом, односно под називом „Обавештење о закљученом уговору“ или „Обавештење о закљученом оквирном споразуму“ уместо под називом „Одлука о додели уговора“ или „Одлука о закључењу оквирног споразума“.

Након спроведених једног отвореног поступка и седам поступака јавне набавке мале вредности закључени су уговори о јавној набавци и оквирни споразуми укупне вредности од 21.558.645 динара без ПДВ, односно 25.692.135 динара са ПДВ.

Од тога, након спроведене једне јавне набавке у отвореном поступку закључен је оквирни споразум вредности од 7.876.400 динара без ПДВ, односно 9.451.680 динара са ПДВ и након спроведених седам поступака јавне набавке мале вредности закључено је два уговора о јавној набавци укупне вредности од 5.315.245 динара без ПДВ, односно 6.200.055 динара са ПДВ и пет оквирних споразума, укупне вредности од 8.367.000 динара без ПДВ, односно 10.040.400 динара са ПДВ.

Процењена вредност и врста поступка јавне набавке одређени Планом јавних набавки за 2019. годину измењени су одлукама о покретању следећих поступака јавне набавке:

1) За набавку добара средстава за одржавање хигијене и личну хигијену процењена вредност од 1.250.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, одлуком о покретању поступка јавне набавке смањена је на 1.000.000 динара;

2) За набавку услуге ресторана процењена вредност од 3.000.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, одлуком о покретању поступка јавне набавке смањена је на 2.000.000 динара;

3) За набавку грађевинских радова процењена вредност од 6.045.000 динара и отворени поступак јавне набавке, одређени Планом јавних набавки за 2019. годину, измењени су одлуком о покретању поступка јавне набавке тако што је процењена вредност смањена на 4.500.000 динара и одређено спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Врста предмета јавне набавке одређена Планом јавних набавки за 2019. годину као услуга на позицији 2.5 – Уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара измењена је у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одређено да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара.

Факултет није спровео укупно 6 поступака јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2019. годину укупне процењене вредности 15.478.800 динара. Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну процењену вредност приказани су у Табели број 2.

Табела број 2 - Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене

у динарима

| Р. бр. | Врста поступка | Предмет набавке | | Процењена вредност |
|---------------|------------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 1. | Отворени | Добра | лабораторијска опрема | 9.318.000 |
| 2. | Јавна набавка мале вредности | Добра | ситна лабораторијска опрема и хемикалије | 1.260.800 |
| 3. | | | рачунарски програми и информациони системи | 2.100.000 |
| 4. | | | штампање | 1.000.000 |
| 5. | | Услуге | кетеринг | 1.000.000 |
| 6. | | | еталонирање и сервисирање лабораторијске опреме | 800.000 |
| УКУПНО | | | | 15.478.800 |

Подаци који се односе на спроведене јавне набавке приказани су у Табели број 3.

Табела број 3 - Преглед спроведених јавних набавки

у динарима

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступка | Процењена вредност | | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ) |
|------------------------------|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|--|--|---|---|
| | | | План | Одлука о покретању | | | | |
| Отворени поступак | Добро | 1 | 7.876.400 | 7.876.400 | 7.876.400 | 1.576.179 | 9.451.680 | 1.891.415 |
| Јавна набавка мале вредности | Добро | 5 | 8.417.000 | 8.167.000 | 7.258.195 | 4.458.853 | 8.531.595 | 5.172.385 |
| | Услуга | 1 | 3.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.094.920 | 2.400.000 | 1.313.904 |
| | Радови | 1 | 6.045.000 | 4.500.000 | 4.424.050 | 4.422.943 | 5.308.860 | 4.422.943 |
| УКУПНО | | 8 | 25.338.400 | 22.543.400 | 21.558.645 | 11.552.895 | 25.692.135 | 12.800.647 |

Сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама Факултет је документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Факултет је у 2019. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама.

3.1. Јавне набавке у отвореном поступку

3.1.1. Набавка рачунара и рачунарске опреме, ЈН 01/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је 11.243.400 динара од чега 1.795.000 динара из средстава буџета Републике Србије и 9.448.400 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме 7.876.400 динара и спровођење набавке у отвореном поступку.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке рачунара и рачунарске опреме број 18/13-3 од 14. марта 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. години на конту 5122.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима: „Uspon“ доо, Чачак, „Aigo BS“ доо, Београд, „Elektronik partner“ доо, Београд, „Informatika“ ад, Београд, „AS Computers & Technology“ доо, Нови Сад, дана 23. маја 2019. године закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16, са роком важења од једне године. Вредност закљученог оквирног споразума је 7.876.400 динара без ПДВ, односно 9.451.680 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 1.576.179 динара без ПДВ, и то од добављача: 1) „Aigo BS“ доо, Београд у износу од 134.568 динара без ПДВ; 2) „AS Computers & Technology“ доо, Нови Сад у износу од 414.200 динара без ПДВ, 3) „Elektronik partner“ доо, Београд у износу од 529.466 динара без ПДВ; 4) „Uspon“ доо, Чачак у износу од 497.945 динара без ПДВ.

Набављена добра у 2019. години су плаћена 1.427.267 динара, а у 2020. години 464.148 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет у 2019. години без спровођења поступка јавне

набавке набавио добра у укупном износу од 1.048.030 динара без ПДВ тако што је од добављача са којима је закључио наведени оквирни споразум, у време важења споразума, набавио добра која нису обухваћена спецификацијама из понуда понуђача на основу којих је са њима закључен Оквирни споразум и у складу са којима, према члану 1. тог споразума, могу бити закључени појединачни уговори или издате наруџбенице, и то од: 1) „Uspon“ доо, Чачак у износу од 508.489 динара без ПДВ; 2) „Aigo BS“ доо, Београд у износу од 8.450 динара без ПДВ; 3) „Elektronik partner“ доо у износу од 358.001 динара без ПДВ; 4) „Informatika“ ад, Београд у износу од 129.100 без ПДВ; 5) „AS Computers & Technology“ доо у износу од 43.990 динара без ПДВ. Добра набављена без примене Закона о јавним набавкама плаћена су 1.257.636 динара.

3.2. Јавне набавке мале вредности

3.2.1. Набавка канцеларијског намештаја, ЈН 02/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је 11.243.400 динара од чега 1.795.000 динара из средстава буџета Републике Србије и 9.448.400 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност набавке канцеларијског намештаја 1.867.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке канцеларијског намештаја број 18/18 од 22. марта 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. године на конту 5122.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 3. маја 2019. године са понуђачима „Metal Linex “ доо, Лештане и „Тема trade“ доо, Петроварадин, закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци канцеларијског намештаја ЈН 02/19 број 18/18-11 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 1.867.000 динара без ПДВ, односно 2.240.400 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Утврђено је да је Факултет у складу са закљученим Оквирним споразумом набавио добра од добављача „Тема trade“ доо, Петроварадин, у износу од 1.832.355 динара без ПДВ.

На основу овог оквирног споразума Факултет је у 2019. години добављачу „Тема trade“ доо издао наруџбенице, а плаћање извршио у 2019. години у износу од 872.366 динара и у 2020. години у износу од 1.326.460 динара.

3.2.2. Набавка средстава за одржавање хигијене, ЈН 03/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4268 – материјали за одржавање хигијене и угоститељство планирано је 1.172.753 динара од чега 644.753 динара из средстава буџета Републике Србије и 528.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност набавке средстава чишћење, одржавање хигијене и личну хигијену 1.250.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/19 од 28. марта 2019. године одређено је да је процењена вредност набавке средстава за одржавање хигијене 1.000.000 динара и да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. године на конту 4268.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 12. јуна 2019. године са понуђачем „В2М“ доо, Београд закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци средстава за одржавање хигијене ЈН 03/19, број 18/19-12 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио средства за одржавање хигијене од добављача „В2М“ доо, Београд у износу од 661.657 динара без ПДВ. Набављена добра плаћена су у 2019. години у износу од 127.384 динара, а у 2020. години у износу од 666.605 динара.

3.2.3. Набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара, ЈН 04/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 5128 - опрема за јавну безбедност планирано је 1.800.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност уградње инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара 1.800.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности. Врста предмета јавне набавке одређена овим планом као услуга на позицији 2.5 – уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара измењена је у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одређено да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара. План јавних набавки за 2019. годину није измењен што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/20 од 4. априла 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. години на конту 5128.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 17. маја 2019. године са понуђачем „ТVI“ доо, Београд закључио Уговор о јавној набавци и испоруци система за аутоматску дојаву пожара, број 18/24-6, на период од годину дана односно до искоришћења средстава. Вредност закљученог уговора је 839.571 динара без ПДВ. Анексом уговора број 18/24-7-19 од 20. септембра 2019. године укупна вредност закљученог уговора повећана на 891.195 динара без ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим уговором набавио и уградио систем за аутоматску дојаву пожара у износу од 891.195 динара без ПДВ. На основу закљученог уговора у 2019. години плаћено је 891.195 динара.

3.2.4. Набавка потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета, ЈН 05/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4269 – материјали за посебне намене планирано је 1.939.676 динара од чега 439.676 динара из буџета Републике Србије и 1.500.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност набавке потрошног материјала, ситног алата, инвентара и грађевинског материјала 1.500.000 динара и спровођење јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке потрошног материјала за одржавање

зграде Грађевинског факултета број 18/23 од 11. априла 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. годину на конту 4269.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима: „Daxi Line“ доо, Београд, „Verona“ доо, Београд, „L'aqua vita & Raw“ доо, Београд, дана 3. јуна 2019. године закључио Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12, са роком важења од годину дана, односно до реализације средстава која су расположива за конкретну набавку. Вредност закљученог оквирног споразума је 1.500.000 динара без ПДВ, односно 1.800.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио потрошни материјал у укупном износу од 177.585 динара без ПДВ, од добављача „Daxi Line“ доо, Београд. Вредност добара која су плаћена у 2019. години је 96.280 динара, а у 2020. години 116.822 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 486.071 динара без ПДВ тако што је од добављача „Daxi Line“ доо, Београд са којим је закључио наведени оквирни споразум, у време важења споразума, набавио добра која нису обухваћена понудом понуђача и техничком спецификацијом из конкурсне документације на основу којих је са њим закључен Оквирни споразум и у складу са којима, према члану 1. тог споразума, могу бити закључени појединачни уговори или издате наруџбенице. На овај начин набављена добра плаћена су 583.286 динара.

3.2.5. Набавка административног материјала, ЈН 06/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4261 – административни материјал планирано је 2.217.426 динара од чега 1.351.114 динара из буџета Републике Србије и 866.312 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност набавке канцеларијског материјала 2.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке административног материјала број 18/39 од 31. маја 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. годину, али није наведено на којој апропријацији у Финансијском плану за 2019. годину су обезбеђена ова средства, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 20. јуна 2019. године са понуђачем „Kompas komerc“ доо, Београд закључио Оквирни споразум о набавци и испоруци административног материјала 06/19, број 18/39-9 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 2.000.000 динара без ПДВ, односно 2.400.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим Оквирним споразумом набавио добра од добављача „Kompas komerc“

доо, Београд у износу од 896.061 динара без ПДВ. Набављена добра плаћена су у 2019. години 598.476 динара, а у 2020. години 476.797 динара.

3.2.6. Набавка услуга ресторана, ЈН 07/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4237 – репрезентација планирано је 3.000.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност услуга ресторана 3.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга ресторана број 18/30 од 9. маја 2019. године одређена је процењена вредност ове набавке у износу од 2.000.000 динара и да су средства за ову набавку обезбеђена из сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. годину на конту 4237.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 13. јуна 2019. године са понуђачима: 1) Ustanova studentski centar Beograd; 2) „Samostalna ugostiteljska i trgovinska radnja Potkovicа Jovan Popović preduzetnik“, Београд; 3) „Višnjica restorani“ доо, Београд; 4) „Mala Kolubara“ доо, Београд; 5) „Royal restorani“ доо, Београд, закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци услуга ресторана ЈН 07/19, број 18/30-11, на период од годину дана односно до реализације процењене вредности предметне набавке (планираних средстава). Вредност закљученог оквирног споразума је 2.000.000 динара без ПДВ, односно 2.400.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет на основу оквирног споразума набавио услуге ресторана у укупном износу од 1.094.920 динара без ПДВ и то од добављача: 1) „Mala Kolubara“ доо, Београд у износу од 681.245 динара без ПДВ; 2) „Višnjica restorani“ доо, Београд у износу од 30.488 динара без ПДВ; 3) „Royal restorani“ доо, Београд у износу од 242.487 динара без ПДВ; 4) „Samostalna ugostiteljska i trgovinska radnja Potkovicа Jovan Popović preduzetnik“, Београд у износу од 140.700 динара без ПДВ.

Набављене услуге плаћене су у 2019. години 647.255 динара, а у 2020 години је плаћено 666.649 динара.

3.2.7. Набавка радова на одржавању зграде Факултета, ЈН 08/19

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је 6.765.000 динара, од чега 720.000 динара из буџета Републике Србије и 6.045.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређено је да је процењена вредност грађевинских радова 6.045.000 динара и спровођење јавне набавке у отвореном поступку.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова на одржавању зграде факултета број 18/50 од 17. јула 2019. године одређено је да је процењена вредност радова на одржавању зграде Факултета 4.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности и да су средства за ову набавку обезбеђена из сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. годину на конту 4251.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Грамар“ доо, Београд дана 20. августа 2019. године закључио Уговор о јавној набавци радова на одржавању зграде број 18/50-9, са роком важења од једне године. Вредност уговора је 4.424.050 динара без ПДВ, односно 5.308.860 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу

јавних набавки и својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим уговором платио радове у укупном износу од 4.422.943 без ПДВ. По првој привременој ситуацији од 16. марта 2020. године плаћено је у 2020. години 1.972.836 динара, а по окончаној ситуацији од 29. децембра 2020. године плаћено је у 2021. години 2.450.107 динара.

3.3. Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

3.3.1. Набавка пројектора

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 28. маја 2019. године спровео набавку пројектора за свечану салу Факултета процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је по понуди најповољнијег понуђача „Prezenta“, доо, Београд од 27. маја 2019. године вредност понуђеног добра 490.000 динара без ПДВ.

Факултет је 28. маја 2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметно добро на износ од 490.000 динара без ПДВ и платио му у целости уговорену цену од 490.000 динара без ПДВ, односно 588.000 са ПДВ, по рачуну добављача од 12. августа 2019. године.

3.3.2. Набавка оптичког сочива

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 28. маја 2019. године спровео набавку оптичког сочива за свечану салу Факултета процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је по понуди најповољнијег понуђача „Prezenta“, доо, Београд од 27. маја 2019. године вредност понуђеног добра 416.780 динара без ПДВ.

Факултет је 28. маја 2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметно добро на износ од 416.780 динара без ПДВ и платио му у целости уговорену цену од 416.780 динара без ПДВ, односно 500.136 са ПДВ, по рачуну од 12. августа 2019. године.

Утврдили смо да је набављено оптичко сочиво „Panasonic lens ET-ELT23“, које омогућава промену удаљености пројекције, дизајнирано за употребу са пројектором марке „Panasonic“, а да се набављени пројектор „Panasonic PT-MZ770LEJ“ користи у комбинацији са заменљивим сочивима, те да се ради о истоврсним набавкама. Сва три понуђача у поступцима набавке ових добара понудили су продају и пројектора и продају оптичког сочива.

4. Откривене неправилности у поступцима јавних набавки и набавки који су спроведени у 2019. години

Откривена неправилност:

Факултет је предмет јавне набавке услуге - уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара на позицији 2.5 у Плану јавних набавки за 2019. годину, изменио у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одредио да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара, а да претходно није изменио План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за

више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбу члана 88. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године када наступе прописани разлози за измену плана јавних набавки.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години набавио добра у укупном износу од 2.440.881 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, и то:

1) добра у износу од 1.048.030 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, и

2) добра у износу од 486.071 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена,

3) добра – пројектор и оптичко сочиво у износу од 906.780 динара без ПДВ делећи истоврсну јавну набавку пројектора и оптичког сочива на две набавке – на набавку пројектора процењене вредности до 500.000 динара и набавку оптичког сочива процењене вредности до 500.000 динара и позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Откривена неправилност:

Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2019. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама из 2019. године.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ

1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама²⁴ (у даљем тексту: Законом о јавним набавкама из 2012. године) који је престао да се примењује 1. јула 2020. године, Законом о јавним набавкама²⁵ (у даљем тексту: Законом о јавним набавкама из 2019. године) који је почео да се примењује 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама из 2012. године Факултет је 14. марта 2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 131 и објавио га на својој интернет страници. Овај правилник је измењен и допуњен Одлуком број 131/3-4 од 30. децембра 2016. године. Садржина Правилника је у складу са чланом 22. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Сагласно члану 49. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама из 2019. године Факултет је 3. децембра 2020. године донео Правилник о планирању и спровођењу јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број 23/30 и објавио га на својој интернет страници. Садржина Правилника је у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету систематизовано је радно место службеника за јавне набавке са једним извршиоцем.

2. Планирање

План јавних набавки за 2020. годину донет је 29. јануара 2020. године. План садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁶, а на Порталу јавних набавки објављен је 27. фебруара 2020. године, односно након 8. фебруара 2020. године када је истекао рок од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, тако да Факултет План јавних набавки за 2020. годину није објавио у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2020. годину измењен је 3. децембра 2020. године. Измењени план садржи податке прописане чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године, а сагласно ставу 3. истог члана ова измена Плана јавних набавки је објављена на Порталу јавних набавки 5. децембра 2020. године, у року од десет дана од дана доношења.

Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке, број спроведених поступака и појединачну процењену вредност приказани су у Табели број 4 и Табели број 5.

Табела број 4 - План јавних набавки за 2020. годину од 29.1.2020. године

у динарима

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступака | Процењена вредност набавке |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------|
| Отворени поступак | Добра | 4 | 21.150.000 |
| | Услуге | 1 | 7.500.000 |
| | Радови | 1 | 12.500.000 |
| Јавне набавке мале вредности | Добра | 6 | 12.900.000 |

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

²⁶ „Службени гласник РС“, број 83/15

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од
1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде
трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

| | | | |
|---------------|--------|-----------|-------------------|
| | Услуге | 6 | 10.200.000 |
| УКУПНО | | 18 | 64.250.000 |

Табела број 5 - Измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину од 3. децембра 2020. године

| <i>у динарима</i> | | | |
|-------------------|-----------------|----------------|----------------------------|
| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступака | Процењена вредност набавке |
| Отворени поступак | Добра | 1 | 4.100.000 |
| | Услуге | 1 | 3.900.000 |
| | Радови | 1 | 2.200.000 |
| УКУПНО | | 3 | 10.200.000 |

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је покренуо и спровео два отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама из 2012. године, и то: 1) добара - рачунара и рачунарске опреме ЈН 10/20 и 2) услуга - услуга обезбеђивања авио карата, аутобуског и другог превоза и хотелског смештаја у земљи и иностранству ЈН 01/20.

Факултет је покренуо и спровео девет поступака јавне набавке мале вредности по Закону о јавним набавкама из 2012. године и то: 1) добара: 1.1) рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 04/20; 1.2) рачунарских програмских пакета ЈН 05/20; 1.3) средстава за одржавање хигијене ЈН 06/20; 1.4) потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета у Београду ЈН 07/20; 1.5) административног материјала ЈН 08/20; 1.6) канцеларијског намештаја ЈН 09/20; 2) услуга: 2.1) услуге ресторана ЈН 02/20 и 3) радова: 3.1) радова на текућем одржавању универзалне хале за испитивање конструкција ЈН 11/20; 3.2) хитни радови на крову Факултета ЈН 12/20.

Један поступак јавне набавке мале вредности рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20 је покренут и обустављен, јер није пристигла ни једна понуда.

Конкурсне документације које је Факултет припремио у поступцима јавних набавки садрже елементе прописане чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године и чл. 2. и 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19), односно елементе прописане чланом 93. став 2. Закона о јавним набавкама из 2019. године и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, бр. 93/20).

Конкурсне документације су објављене у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године, односно чланом 95. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са чл. 84. до 86. Закона о јавним набавкама из 2012. године, односно чл. 132. до 134. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

У свим поступцима јавних набавки Факултет је одлуке о додели уговора, односно одлуке о закључењу оквирних споразума објавио под погрешним називом, односно под називом „Обавештење о закљученом уговору“ или „Обавештење о закљученом оквирном споразуму“ уместо под називом „Одлука о додели уговора“ или „Одлука о закључењу оквирног споразума“.

Процењена вредност и врста поступка јавне набавке одређени Планом јавних набавки за 2020. годину измењени су одлукама о покретању поступка јавне набавке следећих добара, услуга, односно радова:

1) За набавку рачунарских програмских пакета и информационих система процењена вредност од 2.500.000 динара одређена Планом јавних набавки за 2020. годину одлукама о

покретању три поступка јавне набавке - рачунарских програмских пакета ЈН 03/20, рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 04/20 и рачунарских програмских пакета ЈН 05/20 смањена је на износ 627.356 динара.

2) За набавку радова на текућем одржавању универзалне хале за испитивање конструкција ЈН 11/20 процењена вредност од 12.500.000 динара и отворени поступак јавне набавке одређени Планом јавних набавки за 2020. годину измењени су одлуком о покретању поступка тако што је процењена вредност смањена на 4.000.000 динара и одређено спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Факултет је покренуо три отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама из 2019. године, и то: 1) добра - Шарпијевог клатна за лабораторију за материјале реф. број 18/81; 2) услуге - узорковања земљишта и анкетање пољопривредника за ЦЕРЕС пројекат реф. број 18/82 и 3) радова - текућих радова на одржавању просторија у сутерену Факултета реф. број 18/84.

Поступак набавке Шарпијевог клатна за лабораторију за материјале реф. број 18/81 је спроведен у 2020. години, а поступци набавке услуга узорковања земљишта и анкетање пољопривредника за ЦЕРЕС пројекат реф. број 18/82 и текућих радова на одржавању просторија у сутерену Факултета реф. број 18/84 у 2021. години.

Факултет није спровео девет поступака јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2020. годину укупне процењене вредности 24.850.000 динара. Подаци који се односе на неспроведене јавне набавке - врсту поступка, предмет и појединачну процењену вредност приказани су у Табели број 6.

Табела број 6 - Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене

у динарима

| Р. бр. | Врста поступка | Предмет набавке | | | Процењена вредност |
|---------------|------------------------------|-----------------|---|-------------------|--------------------|
| 1. | Отворени поступак | Добра | лабораторијска опрема за ИМК | 6.000.000 | |
| 2. | | | лабораторијска опрема за ИХ | 2.150.000 | |
| 3. | | | лабораторијска опрема за научно истраживачку делатност | 8.000.000 | |
| 4. | Јавна набавка мале вредности | Добра | ситна лабораторијска опрема и хемикалије | 1.500.000 | |
| 5. | | | услуге штампања | 2.000.000 | |
| 6. | | Услуге | кетеринг услуге | 1.500.000 | |
| 7. | | | еталонирање и сервисирање лабораторијске опреме | 900.000 | |
| 8. | | | уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара | 1.500.000 | |
| 9. | | | медицинске услуге | 1.300.000 | |
| УКУПНО | | | | 24.850.000 | |

Након спроведена два отворена поступка и девет поступака јавне набавке мале вредности по Закону о јавним набавкама из 2012. године, закључено је седам оквирних споразума и четири уговора о јавној набавци, укупне вредности од 29.658.649 динара без ПДВ, односно 34.090.379 динара са ПДВ.

Подаци који се односе на јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама из 2012. године приказани су у Табели број 7.

Табела број 7 - Преглед спроведених јавних набавки спроведених по Закону о јавним набавкама из 2012. године

у динарима

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступка | Процењена вредност | | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ) |
|------------------------------|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|--|--|---|---|
| | | | План | Одлука о покретању | | | | |
| Отворени поступак | Добро | 1 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 3.598.143 | 6.000.000 | 4.317.772 |
| | Услуга | 1 | 7.500.000 | 7.500.000 | 7.500.000 | 115.153 | 7.500.000 | 115.153 |
| Јавна набавка мале вредности | Добро | 6 | 11.400.000 | 9.463.356 | 9.189.492 | 3.051.141 | 11.014.892 | 3.649.491 |
| | Услуга | 1 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 631.654 | 3.600.000 | 717.546 |
| | Радови | 2 | 12.500.000 | 5.000.000 | 4.969.157 | 4.967.857 | 5.962.989 | 4.967.857 |
| УКУПНО | | | 39.400.000 | 29.963.356 | 29.658.649 | 12.363.948 | 34.077.881 | 13.767.819 |

Након спроведена три отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама из 2019. године закључено је три оквирна споразума укупне вредности од 9.442.032 динара без ПДВ, односно 11.330.439 динара са ПДВ.

Подаци који се односе на јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама из 2019. године приказани су у Табели број 8.

*Табела број 8 - Преглед спроведених јавних набавки спроведених по Закону о јавним набавкама из 2019. године
у динарима*

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступка | Процењена вредност | | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ) | Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ) | Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ) |
|-------------------|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|--|--|---|---|
| | | | План | Одлука о покретању | | | | |
| Отворени поступак | Добро | 1 | 4.100.000 | 4.100.000 | 4.050.000 | 0 | 4.860.000 | 0 |
| | Услуга | 1 | 3.900.000 | 3.900.000 | 3.200.000 | 0 | 3.840.000 | 0 |
| | Радови | 1 | 2.200.000 | 2.200.000 | 2.192.032 | 0 | 2.630.439 | 0 |
| УКУПНО | | 3 | 10.200.000 | 10.200.000 | 9.442.032 | 0 | 11.330.439 | 0 |

Сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама Факултет је документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Факултет је у 2020. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама из 2012. године.

3.1. Јавне набавке у отвореном поступку по Закону о јавним набавкама из 2012. године

3.1.1. Набавка услуга обезбеђивања авио карата, аутобуског и другог превоза и хотелског смештаја у земљи и иностранству, ЈН 01/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину²⁷ (у даљем тексту: Финансијски план за 2020. годину) на конту 4221 – трошкови службених путовања у земљи планирано је 3.750.000 динара, од тога из буџета Републике Србије 231.760 динара, а из сопствених прихода 3.518.240 динара; на конту 4222 – трошкови службених путовања у иностранство планирано је 11.948.550 динара, од тога из буџета Републике Србије 1.322.550 динара, а из сопствених прихода 10.626.000 динара; на конту 4223 – трошкови путовања у оквиру редовног рада планирано је из сопствених прихода 200.000 динара; на конту 4224 – трошкови путовања ученика планирано је из сопствених прихода 600.000 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину²⁸ (у даљем тексту: Измене Финансијског плана за 2020. годину) на конту 4221 – трошкови службених путовања у земљи планирано је 2.283.620 динара, од тога из буџета Републике Србије 15.380 динара, а из сопствених прихода 2.268.240 динара; на конту 4222 – трошкови службених путовања у иностранство планирано је 2.400.000 динара из сопствених прихода; на конту 4223 – трошкови путовања у оквиру редовног рада планирано је из сопствених прихода 70.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке туристичких услуга 7.500.000 динара. План не садржи податак о врсти поступка јавне набавке.

²⁷ Финансијски план Грађевинског факултета за 2020. годину од 29. јануара 2020. године

²⁸ Измене Финансијског плана Грађевинског факултета од 3. децембра 2020. године

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/6 од 30. јануара 2020. године одређено је да ће се набавка спровести у отвореном поступку и да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на контима 4221 - 4224.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима „Tida Travel“ Друштво за туризам, доо, Београд и „Omega Travel“ доо, Београд дана 18. маја 2020. године закључио Оквирни споразум о јавној набавци услуга обезбеђивања авио карата, аутобуског и другог превоза и хотелског смештаја за службена путовања у земљи и иностранству, број 18/6-11 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 7.500.000 динара без ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио услуге у износу од 115.153 динара без ПДВ, и то од добављача „Tida Travel“ Друштво за туризам, доо, Београд, у износу од 68.000 динара без ПДВ, Београд и „Omega Travel“ доо, Београд, у износу од 47.153 динара без ПДВ.

Набављене услуге плаћене су у 2020. години у укупном износу од 115.153 динара.

3.1.2. Набавка рачунара и рачунарске опреме, ЈН 10/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је 8.500.000 динара из сопствених прихода.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је укупно 10.473.500 динара, од тога 4.373.500 динара из средстава буџета Републике Србије и из сопствених прихода 6.100.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме у износу од 5.000.000 динара и спровођење јавне набавке у отвореном поступку.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке рачунара и рачунарске опреме број 18/33 од 11. јуна 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима: „Uspon“ доо, Чачак, „Јарі соm“ доо, Нови Сад, „Elektronik partner“ доо, Београд, „Informatika“ ад, Београд, дана 12. августа 2020. године закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунара и рачунарске опреме ЈН 10/20 број 18/33-10, са роком важења од једне године. Вредност закљученог оквирног споразума је 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 3.598.143 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Elektronik partner“ доо, Београд у износу од 2.897.340 динара без ПДВ; 2) „Informatika“ ад, Београд у износу од 262.374 динара без ПДВ; 3) „Јарі соm“ доо, Нови Сад у износу од 287.079 динара без ПДВ; 4) „Uspon“ доо, Чачак у износу од 151.350 динара без ПДВ.

На основу Оквирног споразума у 2020. години је плаћено 1.692.168 динара, а у 2021. години је плаћено 2.625.604 динара.

3.2. Јавне набавке мале вредности по Закону о јавним набавкама из 2012. године

3.2.1. Набавка услуга ресторана, ЈН 02/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту на конту 4237 – репрезентација планирано је 3.000.000 динара из сопствених прихода.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4237 – репрезентација планирано је 1.300.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке услуга ресторана 3.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности .

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/14 од 26. фебруара 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 4237.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима: 1) „Mala Kolubara“ доо, Београд; 2) „Samostalna ugostiteljska i trgovinska radnja Potkovicica Jovan Popović preduzetnik“, Београд; 3) „Zigis doo“ доо, Београд; 4) „Labris company“ доо, Београд и „Taur MC Tona - PJ restoran Amphora“ доо, Београд, дана 25. маја 2020. године закључио Оквирни споразумом о јавној набавци и испоруци услуга ресторана, број 18/14-12 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.600.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је на основу Оквирног споразума о јавној набавци и испоруци услуга ресторана, ЈН 02/2020 у 2020. години набавио услуге ресторана у износу од 631.654 динара без ПДВ, и то од добављача: 1) „Mala Kolubara“ доо у износу од 330.597 динара без ПДВ, Београд; 2) „Samostalna ugostiteljska i trgovinska radnja Potkovicica Jovan Popović preduzetnik“, Београд у износу од 98.867 динара без ПДВ; 3) „Zigis doo“ доо, Београд у износу од 202.190 динара без ПДВ.

Набављене услуге су плаћене у 2020. години у износу од 717.546 динара.

3.2.2. Набавка рачунарских програмских пакета и информационих система, ЈН 03/20 – обустављен поступак

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5151 – нематеријална имовина планирано је укупно 2.705.112 динара, од тога из буџета Републике Србије 205.112 динара, а из сопствених прихода 2.500.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке рачунарских програма и информационих система у износу од 2.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком од 27. фебруара 2020. године покренут је поступак јавне набавке број 03/20 „Рачунарски програмски пакети и информациони системи“.

Одлуком број 18/17-7 од 6. марта 2020. године на предлог Комисије за јавне набавке обустављен је поступак јавне набавке мале вредности „Рачунарски програмски пакети и информациони системи ЈН 03/20“, јер до истека рока за подношење понуда није приспела ни једна понуда.

Одлуку о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, Факултет није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је био дужан да учини по члану 109. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено објасни, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о

правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

Обавештење о обустави овог поступка јавне набавке Факултет је на Порталу јавних набавки објавио 24.02.2021. године након протекла рока од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К овог закона.

3.2.3. Набавка рачунарских програмских пакета и информационих система, ЈН 04/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5151 – нематеријална имовина планирано је укупно 2.705.112 динара, од тога из буџета Републике Србије 205.112 динара, а из сопствених прихода 2.500.000 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5151-нематеријална имовина планирано је 1.500.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке рачунарских програма и информационих система 2.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система број 18/19 од 3. марта 2020. године набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 – Civil 3D Commercial Maintenance Plan, процењене вредности 226.980 динара без ПДВ и Партија 2 – InfraWorks 2020 Commercial New Single – user ELD Annual Subscription, процењене вредности 272.376 динара без ПДВ. Овом одлуком је одређено да су средства за набавку обезбеђена из сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 5151 – нематеријална имовина.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Focus computers“ доо, Београд, дана 18. маја 2020. године закључио Уговор о набавци и испоруци рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 04/20 за партије 1 и 2, број 18/21-8, на период од годину дана. Вредност закљученог уговора је 226.998 динара без ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је у складу са закљученим уговором набавио рачунарске програме и информационе системе у вредности од 226.998 динара без ПДВ. Набављена добра плаћена су у 2020. години у износу од 272.398 динара.

3.2.4. Набавка рачунарских програмских пакета, ЈН 05/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5151 – нематеријална имовина планирано је укупно 2.705.112 динара, од тога из буџета Републике Србије 205.112 динара, а из сопствених прихода 2.500.000 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5151-нематеријална имовина планирано је 1.500.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке рачунарских програма и информационих система у износу од 2.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/21 од 12. марта 2020. године рачунарских програмских пакета одређена је процењена вредност набавке у износу од 64.000 динара и да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у

Финансијском плану за 2020. годину на конту 5151 – нематеријална имовина.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Bentley Systems International LTD“, Даблин - Ирска, дана 8. јуна 2020. године закључио Уговор о набавци и испоруци рачунарских програмских пакета ЈН 05/20, број 18/19-8 на период од годину дана. Вредност уговора је 600 долара, што по средњем курсу евра НБС обрачунатом на дан отварања понуда износи 62.494 динара на основу цене из усвојене понуде.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је у складу са закљученим уговором у 2020. години набавио рачунарске програмске пакете у укупном износу од 59.386 динара без ПДВ од добављача „Bentley Systems International LTD“, Даблин – Ирска.

Набављени рачунарски програмски пакети плаћени су у 2020. години у укупном износу од 59.386 динара.

3.2.5. Набавка средстава за одржавање хигијене, ЈН 06/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4268 – материјали за одржавање хигијене и угоститељство планирано је укупно 1.300.000 динара, од тога из буџета Републике Србије 287.004 динара, а из сопствених прихода 1.012.996 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4268 – материјали за одржавање хигијене и угоститељство планирано је укупно 1.481.031 динара, од тога из буџета Републике Србије 833.031 динара, а из сопствених прихода 648.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке средстава за чишћење, одржавање хигијене и личну хигијену у износу од 1.300.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/25 од 18. маја 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 4268 – материјали за одржавање хигијене и угоститељство.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима „В2М“ доо, Београд и „Daxi Line“ доо, Београд дана 22. јуна 2020. године закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци средстава за одржавање хигијене ЈН 06/20 број 18/25-9 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 1.300.000 динара без ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио добра у износу од 822.846 динара без ПДВ. Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 987.415 динара.

3.2.6. Набавка потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета у Београду, ЈН 07/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4269 – материјали за посебне намене планирано је укупно 1.900.000 динара, од тога из буџета Републике Србије 161.224 динара, а из сопствених прихода 1.738.776 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4269 – материјали за посебне намене планирано је укупно 2.088.643 динара, од тога из буџета Републике Србије 349.868 динара, а из сопствених прихода 1.738.775 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке

потрошног материјала, ситног алата и инвентара, грађевинског материјала у износу од 2.100.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/26 од 19. маја 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 4269 – материјали за посебне намене.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима „Daxi Line“ доо, Београд, „Veropa“ доо, Београд и „Tri O“ доо, Аранђеловац, дана 25. јуна 2020. године закључио Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 2.100.000 динара без ПДВ, односно 2.520.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из пословних књига Факултет је у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио добра у износу од 129.680 динара без ПДВ од добављача „Veropa“ доо, Београд. Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 155.616 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 482.461 динар без ПДВ тако што је од добављача „Veropa“ доо, Београд са којим је закључио наведени оквирни споразум, у време важења споразума, набавио добра која нису обухваћена понудом понуђача и техничком спецификацијом из конкурсне документације на основу којих је са њим закључен Оквирни споразум и у складу са којима, према члану 1. тог споразума, могу бити закључени појединачни уговори или издате наруџбенице.

Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 578.953 динара.

3.2.7. Набавка административног материјала, ЈН 08/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4261 – административни материјал планирано је укупно 1.800.001 динар, од тога из буџета Републике Србије 847.301 динара, а из сопствених прихода 952.700 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4261 – административни материјал планирано је укупно 2.002.103 динара, од тога из буџета Републике Србије 682.103 динара, а из сопствених прихода 1.320.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке канцеларијског материјала у износу од 2.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке административног материјала број 18/29 од 21. маја 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину, али није наведено на којој економској класификацији у Финансијском плану за 2020. годину су обезбеђена ова средства, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Kompas komerc“ доо, Београд дана 19. јуна 2020. године закључио Оквирни споразум о набавци и испоруци административног материјала број 18/29-12 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 2.000.000 динара без ПДВ, односно 2.400.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу

јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио добра у износу од 335.842 динара без ПДВ од добављача „Komras komerc“ доо.

Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 403.010 динара.

3.2.8. Набавка канцеларијског намештаја, ЈН 09/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је 8.500.000 динара из сопствених прихода.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема планирано је укупно 10.473.500 динара, од тога 4.373.500 динара из средстава буџета Републике Србије и из сопствених прихода 6.100.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке канцеларијског намештаја у износу од 3.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 18/30 од 26. маја 2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. године на конту 5122 – административна опрема.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 2. јула 2020. године са понуђачима „Metal Linex “ доо, Лештане и „Темма trade“ доо, Петроварадин, закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци канцеларијског намештаја ЈН 09/20 број 18/30-10 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 3.500.000 динара без ПДВ, односно 4.200.000 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио добра у износу од 1.476.389 динара без ПДВ од добављача „Тема trade“ доо, Петроварадин.

Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 1.771.667 динара.

3.2.9. Набавка радова на текућем одржавању универзалне хале за испитивање конструкција, ЈН 11/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је укупно 12.500.000 динара, од тога из буџета Републике Србије 475.253 динара, а из сопствених прихода 12.024.747 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је укупно 13.554.809 динара, од тога из буџета Републике Србије 3.974.809 динара, а из сопствених прихода 9.580.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке грађевинских радова у износу од 12.500.000 динара и спровођење јавне набавке у отвореном поступку.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова на текућем одржавању универзалне хале за испитивање конструкција број 18/39 од 30. јуна 2020. године одређена је процењена вредност радова на текућем одржавању зграде факултета у износу од 4.000.000 динара, спровођење поступка јавне набавке мале вредности и да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. године на конту 4251 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката из буџетских и сопствених

средстава.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Грамар“ доо, Београд дана 27. јула 2020. године закључио Уговор о јавној набавци радова на одржавању зграде број 18/39-7, са роком важења од једне године, којим се извођач обавезао да уговорене радове изведе у року од укупно 120 дана. Вредност уговора је 3.973.657 динара без ПДВ, односно 4.768.389 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са Оквирним споразумом у 2020. години набавио радове у износу од 3.973.657 динара без ПДВ од добављача „„Грамар“ доо, Београд.

Набављена добра плаћена су у 2020. години у укупном износу од 3.973.657 динара.

3.2.10. Набавка хитних радова на крову Факултета, ЈН 12/20

Финансијским планом Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је укупно 12.500.000 динара, од тога из буџета Републике Србије 475.253 динара, а из сопствених прихода 12.024.747 динара.

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је укупно 13.554.809 динара, од тога из буџета Републике Србије 3.974.809 динара, а из сопствених прихода 9.580.000 динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке „Хитни радови на крову Факултета ЈН 12/20“ број 18/40 од 30. јуна 2020. године одређено је да је процењена вредност ових радова 1.000.000 динара, спровођење поступка јавне набавке мале вредности и да су средства за ову набавку обезбеђена из сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину на конту 4251 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Грамар“ доо, Београд дана 27. јула 2020. године закључио Уговор о јавној набавци хитних радова на крову, број 18/40-7, са роком важења од једне године, којим се извођач обавезао да уговорене радове изведе у року од укупно 45 дана. Вредност уговора је 995.500 динара без ПДВ, односно 1.194.600 динара са ПДВ.

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим уговором платио радове у 2021. години у укупном износу од 994.200.

3.3. Јавне набавке у отвореном поступку по Закону о јавним набавкама из 2019. године

3.3.1. Набавка Шарпијевог клатна за лабораторију за материјале

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5125 – Медицинска и лабораторијска опрема планирано је укупно 5.312.405 динара, од тога из буџета Републике Србије 2.412.405 динара и из сопствених прихода 2.900.000 динара.

Измењеним Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је спровођење отвореног поступка јавне набавке Шарпијевог клатна за лабораторију за материјале, процењене вредности 4.100.000 динара.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 18/81 од 4. децембра 2020. године садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне

набавке и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 24. децембра 2020. године са понуђачем „Трокут тест“ доо, Београд, закључио Уговор о јавној набавци добара број 18/81-7 на период од годину дана. Вредност закљученог уговора је 4.050.000 динара без ПДВ, односно 4.860.000 динара са ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације по овом уговору у 2020. није било извршења.

3.3.2. Набавка услуге узорковања земљишта и анкетирање пољопривредника за ЦЕРЕС пројекат

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 5125 – Медицинска и лабораторијска опрема планирано је укупно 5.312.405 динара, од тога из буџета Републике Србије 2.412.405 динара и из сопствених прихода 2.900.000 динара.

Измењеним Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је спровођење отвореног поступка јавне набавке узорковања земљишта и анкетирање пољопривредника за ЦЕРЕС пројекат, процењене вредности 3.900.000 динара.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 18/82 од 4. децембра 2020. године садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 8. јануара 2021. године са понуђачем Пољопривредна стручна служба „Пољопривредна станица“ доо, Нови Сад закључио Уговор о јавној набавци услуга број 18/82-9 на период 28. децембра 2020. године до 1. марта 2022. године. Вредност закљученог уговора је 3.200.000 динара без ПДВ, односно 3.840.000 динара са ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације по овом уговору у 2020. није било извршења.

3.3.3. Набавка текућих радова на одржавању просторија у сутерену Факултета

Изменама Финансијског плана Грађевинског факултета за 2020. годину на конту 4251 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирано је укупно 13.554.809 динара, од тога из буџета Републике Србије 3.974.809 динара и из сопствених прихода 9.580.000 динара.

Измењеним Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је спровођење отвореног поступка јавне набавке радова – текући радови на одржавању просторија у сутерену Факултета, процењене вредности 2.200.000 динара.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 18/84 од 8. децембра 2020. године садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 19. јануара 2021. године са групом понуђача „Грамар“ доо, Београд и „Тринус“ доо Београд закључио Уговор о јавној набавци текућих радова на одржавању просторија у сутерену Факултета број 18/84-8-20 на период годину дана. Вредност закљученог уговора је 2.192.032 динара без ПДВ, односно 2.630.439 динара са ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације по овом уговору у 2020. није било извршења.

4. Набавке за које није у 2020. години спроведен поступак јавне набавке

4.4.1. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 390.605 динара без ПДВ, тако што је од добављача са којима је закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године, у време важења овог споразума, набавио добра која нису обухваћена спецификацијама из понуда понуђача на основу којих је са њима закључен Оквирни споразум и у складу са којима, према члану 1. тог споразума, могу бити закључени појединачни уговори или издате наруџбенице, и то од: 1) „Usporn“ доо, Чачак у износу од 14.800 динара без ПДВ; 2) „Aigo BS“ доо, Београд у износу од 140.002 динара без ПДВ; 3) „Elektronik partner“ доо у износу од 218.680 динара без ПДВ; 4) „Informatika“ ад, Београд у износу од 17.123 без ПДВ.

4.4.2. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 4.017.193 динара без ПДВ, тако што је добављачима са којима је закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године након истека важења овог оквирног споразума издавао наруџбенице за рачунаре и рачунарску опрему, и то од: 1) „Usporn“ доо, Чачак у износу од 395.689 динара без ПДВ; 2) „Aigo BS“ доо, Београд у износу од 347.635 динара без ПДВ; 3) „Elektronik partner“ доо, Београд у износу од 2.845.150 динара без ПДВ; 4) „Informatika“ ад, Београд у износу од 153.219 динара без ПДВ; 5) „AS Computers & Technology“ доо, Нови Сад у износу од 275.500 динара без ПДВ.

Факултет је и у 2020. години, односно 12. августа 2020. године након спроведеног поступка јавне набавке рачунара и рачунарске опреме ЈН 10/20 закључио Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунара и рачунарске опреме ЈН 10/20 број 18/33-10, са роком важења од једне године. Вредност закљученог оквирног споразума је 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ.

4.4.3. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 237.708 динара без ПДВ тако што је од добављача „Daxi Line“ доо, Београд са којим је закључио Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године, у време важења споразума, набавио добра која нису обухваћена понудом понуђача и техничком спецификацијом из конкурсне документације на основу којих је са њим закључен Оквирни споразум и у складу са којима, према члану 1. тог споразума, могу бити закључени појединачни уговори или издате наруџбенице.

Факултет је и у 2020. години, односно 25. јуна 2020. године након спроведеног поступка јавне набавке потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета у Београду 07/20 закључио Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 2.100.000 динара без ПДВ, односно 2.520.000 динара са ПДВ.

5. Откривене неправилности у поступцима јавних набавки и набавки који су спроведени у 2020. години

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2020. годину није садржао податак о врсти поступка у којем ће се спровести јавна набавка туристичких услуга, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка

4) Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: редни број јавне набавке; предмет јавне набавке; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирни датум покретања поступка; оквирни датум закључења уговора; оквирни рок трајања уговора.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки доноси у садржини која је прописана чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Откривена неправилност:

Факултет је План јавних набавки за 2020. годину донет 29. јануара 2020. године објавио на Порталу јавних набавки 27. фебруара 2020. године, односно након истека рока од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години набавио добра у укупном износу од 5.127.967 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, од тога:

- 1) добра у укупном износу од 390.605 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена;
- 2) добра - рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 4.017.193 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године тако што је добављачима са којима је закључио овај споразум издавао наруџбенице након истека његовог важења;
- 3) добра у укупном износу од 237.708 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена;
- 4) добра у износу од 482.461 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 од 25. јуна 2020. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена,

што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, а имајући у виду да је по Плану јавних набавки за 2020. годину процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме 5.000.000 динара, а набавке потрошног материјала, ситног алата, инвентара и грађевинског материјала 2.100.000 динара.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона.

Откривена неправилност:

Факултет је пропустио да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објави Одлуку о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, број 18/17-7 од 6. марта 2020. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да одлуку о обустави поступка јавне набавке објављује на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са чланом 147. став 4. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

Откривена неправилност:

Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2020. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама из 2019. године.

Прилог 3 – Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања

ПЛАТЕ

1. Планирана и исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца

Финансијским планом Факултета за 2020. годину планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 335.842.896 динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 314.972.078 динара, а из сопствених прихода Факултета у износу од 20.870.818 динара. Министарство је из буџета Републике Србије, у 2020. години Факултету пренело средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 310.864.011 динара, од чега за плате 266.492.937 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 44.371.074 динара.

Министарство је такође, из буџета Републике Србије, у 2020. години Факултету пренело средства на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години, број 92166/3-19 од 28. јануара 2020. године, од којих је Факултет, за плате истраживача за рад на научним пројектима са којима је закључио уговоре о раду на одређено време, утрошио средства у износу од 8.249.583 динара.

Факултет је расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у укупном износу од 335.452.360 динара, од чега је 314.871.622 динара из буџета Републике Србије, а 20.580.738 динара из сопствених прихода.

Упоредијујући планиране и извршене расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, утврђено је да су ови расходи извршени за 690.758 динара више од планираних, због тога што је Факултет социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије планирао у износу од 44.957.438 динара, а извршио их у износу од 45.419.998 динара, што је више од планираног за 462.560 динара, а плате из сопствених прихода планирао у износу од 17.891.829 динара, а извршио их у износу од 18.120.027 динара, што је више од планираног за 228.198 динара.

Табела број 9 - Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години

у динарима

| Опис | Финансијски план | | | Извршење | | | Разлика - мање планирана средства од извршења | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Укупно | Приходи из буџета | Сопствени приходи | Укупно | Приходи из буџета | Сопствени приходи | Укупно | Приходи из буџета | Сопствени приходи |
| Плате, додаци и накнаде запослених | 287.906.469 | 270.014.640 | 17.891.829 | 287.571.651 | 269.451.624 | 18.120.027 | 228.198 | 0 | 228.198 |
| Социјални доприноси на терет послодавца | 47.936.427 | 44.957.438 | 2.978.989 | 47.880.709 | 45.419.998 | 2.460.711 | 462.560 | 462.560 | 0 |
| Допринос за пенз. и инв. осигурање | 33.109.244 | 31.051.684 | 2.057.560 | 33.070.762 | 31.371.170 | 1.699.592 | 319.486 | 319.486 | 0 |
| Допринос за здр. осигурање | 14.827.183 | 13.905.754 | 921.429 | 14.809.948 | 14.048.828 | 761.120 | 143.074 | 143.074 | 0 |
| УКУПНО | 335.842.896 | 314.972.078 | 20.870.818 | 335.452.360 | 314.871.622 | 20.580.738 | 690.758 | 462.560 | 228.198 |

Откривена неправилност:

Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 690.758 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 462.560 динара, а плате средствима из сопствених прихода у износу већем за 228.198 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од
1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде
трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршавање финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима.

Преглед пренетих и извршених средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије приказан је у Табели број 10.

Табела број 10 - Преглед пренетих и извршених средстава за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и плате истраживача из средстава буџета Републике Србије за 2020. годину

у динарима

| Редни број | ОПИС | Средства Буџета | | | |
|--|---|--|--|--|---------------------|
| | | Примљена средства за плате и доприносе | Број и датум извода | Утрошена средства за плате и доприносе | Број и датум извода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Плате и социјалних доприноса на терет послодавца | | | | | |
| 1 | Децембар 2019. 1. део | 12.952.667 | 1 од 6.1.2020. | 12.759.317 | 1 од 6.1.2020. |
| 2 | Децембар 2019. 2. део | 12.952.667 | 9 од 20.1.2020. | 13.039.667 | 9 од 20.1.2020. |
| | Укупно децембар 2019. | 25.905.334 | | 25.798.984 | |
| 3 | Јануар 2020. 1. део | 12.952.667 | 17 од 5.2.2020. | 12.706.488 | 17 од 5.2.2020. |
| 4 | Јануар 2020. 2. део | 12.952.667 | 24 од 20.2.2020. | 12.857.972 | 24 од 20.2.2020. |
| | Укупно Јануар 2020. | 25.905.334 | | 25.564.460 | |
| 5 | Фебруар 2020. 1. део | 12.952.667 | 30 од 5.3.2020. | 12.952.667 | 30 од 5.3.2020. |
| 6 | Фебруар 2020. 2. део | 12.952.667 | 37 од 20.3.2020. | 12.952.667 | 37 од 20.3.2020. |
| | Укупно Фебруар 2020. | 25.905.334 | | 25.905.334 | |
| 7 | Март 2020. 1. део | 12.952.667 | 43 од 6.4.2020. | 12.952.667 | 43 од 6.4.2020. |
| 8 | Март 2020. 2. део | 12.952.667 | 52 од 21.4.2020. | 12.822.167 | 52 од 21.4.2020. |
| | Укупно Март 2020. | 25.905.334 | | 25.774.834 | |
| 9 | Април 2020. 1. део | 12.952.667 | 58 од 5.5.2020. | 12.952.667 | 58 од 5.5.2020. |
| 10 | Април 2020. 2. део | 12.952.667 | 67 од 20.5.2020. | 12.988.667 | 67 од 20.5.2020. |
| | Укупно Април 2020. | 25.905.334 | | 25.941.334 | |
| 11 | Мај 2020. 1. део | 12.952.667 | 76 од 5.6.2020. | 12.952.667 | 76 од 5.6.2020. |
| 12 | Мај 2020. 2. део | 12.952.667 | 84 од 19.6.2020. | 12.999.667 | 84 од 19.6.2020. |
| | Укупно Мај 2020. | 25.905.334 | | 25.952.334 | |
| 13 | Јун 2020. 1. део | 12.952.667 | 91 од 6.7.2020. | 12.952.667 | 91 од 6.7.2020. |
| 14 | Јун 2020. 2. део | 12.952.667 | 97 од 20.7.2020. | 12.893.966 | 97 од 20.7.2020. |
| | Укупно Јун 2020. | 25.905.334 | | 25.846.633 | |
| 15 | Јул 2020. 1. део | 12.952.667 | 104 од 5.8.2020. | 12.952.667 | 104 од 5.8.2020. |
| 16 | Јул 2020. 2. део | 12.952.667 | 111 од 20.8.2020. | 12.846.628 | 111 од 20.8.2020. |
| | Укупно Јул 2020. | 25.905.334 | | 25.799.295 | |
| 17 | Август 2020. 1. део | 12.952.667 | 121 од 4.9.2020. | 12.952.667 | 121 од 4.9.2020. |
| 18 | Август 2020. 2. део | 12.952.667 | 128 од 21.9.2020. | 12.846.628 | 128 од 21.9.2020. |
| | Укупно Август 2020. | 25.905.334 | | 25.799.295 | |
| 19 | Септембар 2020. 1. део | 12.952.667 | 137 од 5.10.2020. | 12.941.667 | 137 од 5.10.2020. |
| 20 | Септембар 2020. 2. део | 12.952.667 | 144 од 20.10.2020. | 12.963.667 | 144 од 20.10.2020. |
| | Укупно Септембар 2020. | 25.905.334 | | 25.905.334 | |
| 21 | Октобар 2020. 1. део | 12.952.667 | 150 од 5.11.2020. | 12.823.013 | 150 од 5.11.2020. |
| 22 | Октобар 2020. 2. део | 12.952.667 | 155 од 20.11.2020. | 10.989.062 | 155 од 20.11.2020. |
| | Укупно Октобар 2020. | 25.905.334 | | 23.812.075 | |
| 23 | Новембар 2020. 1. део | 12.952.667 | 162 од 4.12.2020. | 11.437.872 | 162 од 4.12.2020. |
| 24 | Новембар 2020. 2. део | 12.952.667 | 167 од 21.12.2020. | 13.084.254 | 167 од 21.12.2020. |
| | Укупно Новембар 2020. | 25.905.334 | | 24.522.126 | |
| | Укупно | 310.864.011 | | 306.622.039 | |
| Плате за рад истраживача | | | | | |
| 25 | 2020. година | 8.249.583 | 2020. година | 8.249.583 | |
| | Укупно примљених средстава за исплату плата, социјалних доприноса на терет послодавца и плата за рад истраживача | 319.113.594 | Укупно утрошена средства за исплату плата, социјалних доприноса и терет послодавца и плата за рад истраживача | 314.871.622 | |

Од средстава која је примио из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца Факултету су преостала средства у износу од 4.241.972 динара. Тим средствима Факултет је делимично финансирао отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у износу од 2.063.826 динара, јубиларне награде у износу од 1.277.332 динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 900.814 динара.

Табела број 11 - Преглед намена за које су утрошена преостала средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца

у динарима

| Редни број | Намена преосталих средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца | Износ |
|---------------|--|------------------|
| 1 | Отпремнине | 2.063.826 |
| 2 | Јубиларне награде | 1.277.332 |
| 3 | Уговори о привременим и повременим пословима | 900.814 |
| УКУПНО | | 4.241.972 |

Откривена неправилност:

Факултет је средства намењена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.241.972 динара утрошио за друге намене - отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у износу од 2.063.826 динара, јубиларне награде у износу од 1.277.332 динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 900.814 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршавање финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима.

2. Број запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова на Грађевинском факултету систематизовано је 236 извршилаца на утврђеним радним местима.

Број запослених на неодређено време утврђен 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 је 236²⁹.

Увидом у норматив наставног и ненаставног особља из 2014. године утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 183 наставника и сарадника и 71 ненаставног радника, односно укупно 254 запослених, а да се плате полазећи од тадашњих 153 стално запослених наставника и сарадника финансирају за 160,5 наставника и сарадника и 71 ненаставног радника, односно за укупно 231,50 запослених. Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље. На основу

²⁹ "Службени гласник РС", бр. 61/2017, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

кадровске евиденције Факултета утврдили смо да је број запослених на Факултету мањи од броја утврђеног Правилником о организацији и систематизацији послова и да се у току 2020. године кретао од 177 до 188.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, кретао се од 29 до 38, што је за 10 до 20 више од 10% укупног броја запослених на неодређено време и за тај број запослених, односно ангажованих лица Факултет није прибавио сагласност надлежног органа како је прописано чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему, што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему, којим је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

У поступку ревизије Факултет је Државној ревизорској институцији доставио сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, које се односе на запошљавање у 2021. години и то: 1) закључком 51 број 112-1727/2021 од 26. фебруара 2021. године којим је дата сагласност на пријем у радни однос на неодређено време пет лица и 2) закључком 51 број 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године којим је дата сагласност на пријем у радни однос на неодређено време 16 лица.

Табела број 12 - Преглед броја запослених и лица ангажованих по уговорима

| Редни број | Месец | Број запослених на неодређено време | Ненаставно особље | | | Укупно | Више од 10% |
|------------|------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--------|-------------|
| | | | Запослени на одређено време због повећаног обима посла | Број лица ангажованих по уговору о привремено-повременим пословима | Број лица ангажованих по другим основама | | |
| 1. | Децембар 2019. године | 186 | 32 | 0 | 0 | 32 | 13 |
| 2. | Јануар 2020. година | 188 | 29 | 0 | 0 | 29 | 10 |
| 3. | Фебруар 2020. година | 188 | 31 | 0 | 0 | 31 | 12 |
| 4. | Март 2020. година | 185 | 33 | 1 | 0 | 34 | 16 |
| 5. | Април 2020. година | 185 | 33 | 1 | 0 | 34 | 16 |
| 6. | Мај 2020. година | 185 | 33 | 1 | 0 | 34 | 16 |
| 7. | Јун 2020. година | 185 | 31 | 2 | 0 | 33 | 15 |
| 8. | Јул 2020. године | 185 | 32 | 1 | 0 | 33 | 15 |
| 9. | Август 2020. година | 182 | 33 | 3 | 1 | 37 | 19 |
| 10. | Септембар 2020. година | 182 | 29 | 5 | 1 | 35 | 17 |
| 11. | Октобар 2020. година | 177 | 28 | 1 | 1 | 30 | 12 |
| 12. | Новембар 2020. година | 178 | 35 | 2 | 1 | 38 | 20 |

Откривена неправилност:

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама на Факултету без сагласности надлежног органа, којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, је био већи за 10 до 20 од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да радноправни положај запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по

другим основама чији је број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време усклади са одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему.

На основу података који су прибављени у поступку ревизије утврђено је да је у 2020. години за плате запослених на одређено време због повећаног обима посла и накнаде лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама чији је број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време исплаћено укупно 8.798.212 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8.798.212 динара, за плате, односно накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама који су прелазили број од 10% укупног броја запослених на неодређено време, а за које није прибавио прописану сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 27е ст. 36. и 37. истог закона.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да радноправни положај запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама чији је број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време усклади са одредбама члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Преглед података за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама који прелазе 10% укупног броја запослених на неодређено време у 2020. години, а увези са применом одредбе члана 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему дат је следећој табели:

Табела број 13 - Подаци о запосленима на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговорима који прелазе 10% укупног броја запослених на неодређено време у 2020. години

| <i>у динарима</i> | | | | |
|-------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|--|
| Редни број | Посао који је предмет уговора | Број месеци ангажовања | Нето износ плате/накнаде | Укупно плате/накнаде са порезима и доприносима |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Спремачица | 12 | 408.466 | 554.788 |
| 2. | Спремачица | 12 | 421.063 | 572.758 |
| 3. | Спремачица | 12 | 413.937 | 576.543 |
| 4. | Спремачица | 12 | 420.337 | 571.722 |
| 5. | Спремачица | 12 | 399.216 | 546.454 |
| 6. | Спремачица | 12 | 391.697 | 530.865 |
| 7. | Спремачица | 12 | 406.411 | 551.856 |
| 8. | Спремачица | 12 | 396.780 | 514.976 |
| 9. | Спремачица | 12 | 420.290 | 571.655 |
| 10. | Спремачица | 12 | 413.001 | 561.257 |
| 11. | Спремачица | 12 | 386.740 | 523.794 |
| 12. | Портир | 10 | 390.282 | 534.343 |
| 13. | Портир | 9 | 346.987 | 475.474 |

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду –
Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од
1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде
трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

| Редни број | Посао који је предмет уговора | Број месеци ангажовања | Нето износ плате/накнаде | Укупно плате/накнаде са порезима и доприносима |
|---------------|---|------------------------|--------------------------|--|
| 14. | Портир | 7 | 264.092 | 361.303 |
| 15. | Портир | 7 | 264.782 | 362.317 |
| 16. | Портир | 5 | 158.354 | 214.271 |
| 17. | Самостални стручно технички сарадник за рад у лабораторији или центрима | 4м 22д | 92.604 | 145.604 |
| 18. | Програмер | 2 | 73.015 | 101.834 |
| 19. | Привремени и повремени послови | 1м 10д | 106.597 | 152.058 |
| 20. | Привремени и повремени послови | 1 | 16.432 | 23.441 |
| 21. | Привремени и повремени послови | 1 | 63.178 | 90.126 |
| 22. | Привремени и повремени послови | 1 | 37.100 | 52.924 |
| 23. | Стручни сарадник за рад у лабораторији или центрима | 1 | 37.435 | 51.077 |
| 24. | Стручно технички сарадник за остале делатности | 2 | 77.182 | 105.452 |
| 25. | Техничар инвестиционо техничког одржавања уређаја и опреме | 1 | 37.606 | 51.320 |
| УКУПНО | | | 6.443.584 | 8.798.212 |

Актом број 80/52 од 6. јула 2021. године декан се изјаснио да је Факултет имао потребу за новим запошљавањем ради обављања редовних послова на 23 радна места за ненаставно особље која су због природног одлива запослених (одласка у пензију) остала упражњена у периоду од 2013. до краја 2020. године и да је у овом периоду, и поред упорног тражења сагласности за попуну радних места од Министарства, Факултету одобрено да запосли на неодређено време само четири лица, те да је због тога функционисање Факултета било отежано. Сагласност за ново запошљавање на неодређено време Факултет је од Министарства добио тек у фебруару и марту 2021. године за 21 лице чиме је укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима смањен на испод 10% укупног броја запослених на Факултету.

3. Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

Утврдили смо да Факултет није испунио обавезу прописану чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Откривена неправилност:

Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

4. 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 који 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. истог члана 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, а чланом 8. став 1. да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата

Сагласно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године утврђено је да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за новембар 2019. године, износи нето 3.103,85 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Факултет је донео Правилник о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету³⁰ (у даљем тексту: Правилник о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања). Чланом 8. овог правилника прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу укупног коефицијента из уговора о раду и бруто основице зараде, а да вредност бруто основице зараде утврђује декан на основу остварених сопствених прихода.

Утврдили смо да плате запослених које се финансирају из буџета нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно применом основице коју је утврдила Влада, већ на основу вредности бода који је, за исплату зарада у 2020. години, декан утврдио Одлуком број 37/2 од 10. јануара 2020. године у износу од 4.687,00 динара који је на обрачунима плата исказан у бруто износу. Овом одлуком је одређено да се коефицијенти сложености рада прописани Уредбом коригују додатним коефицијентима за плате које су ниже од законом прописане минималне зараде за месец децембар 2019. године.

Сагласно члану 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су коефицијенти сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника факултета, а чланом 2. став 1. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у универзитетском образовању.

³⁰ Правилник о обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/1-3 од 30. јануара 2015. године – основни текст; Одлука о изменама и допунама Правилника о обрачуну и исплати зарада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/1-8-15 од 3. фебруара 2016. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету, број 23/18 од 29. новембра 2017. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/10-2 од 10. априла 2018. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/13-2 од 5. јула 2019. године.

У поступку ревизије Факултет је за све запослене извршио прерачун плата исплаћених у 2020. години које се финансирају из буџета Републике Србије, за месеце од децембра 2019. године до новембра 2020. године, применом основице и коефицијената који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно основице која је утврђена Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године и коефицијената који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним платама на основу вредности бода утврђеног напред наведеном одлуком декана и на основу коефицијената прописаних наведеним уредбама, утврђено је да је за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години из буџета Републике Србије више исплаћено 18.203.794 динара.

Табела број 14 - Преглед више исплаћених средстава за плате из буџета Републике Србије у 2020. години применом вредности бода утврђеног одлуком декана и коефицијената прописаних уредбама

у динарима

| Месец за који је извршена исплата | Више исплаћено применом вредности бода по одлуци декана (411) | Више исплаћени доприноси на терет послодавца (412) | Укупно више исплаћено |
|-----------------------------------|---|--|-----------------------|
| Децембар 2019 | 1.357.283 | 325.538 | 1.682.821 |
| Јануар 2020 | 997.369 | 265.220 | 1.262.590 |
| Фебруар 2020 | 1.482.618 | 246.855 | 1.729.473 |
| Март 2020 | 1.145.385 | 196.124 | 1.341.510 |
| Април 2020 | 1.451.802 | 235.730 | 1.687.532 |
| Мај 2020 | 1.584.968 | 256.068 | 1.841.036 |
| Јун 2020 | 1.386.787 | 223.018 | 1.609.805 |
| Јул 2020 | 1.238.696 | 206.246 | 1.444.942 |
| Август 2020 | 1.541.736 | 256.698 | 1.798.434 |
| Септембар 2020 | 1.829.027 | 304.534 | 2.133.560 |
| Октобар 2020 | 297.643 | 116.297 | 413.940 |
| Новембар 2020 | 815.272 | 442.880 | 1.258.151 |
| УКУПНО | 15.128.586 | 3.075.208 | 18.203.794 |

Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 18.203.794 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коју утврђује Влада.

5. Минимална зарада

Чланом 111. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, ставом 2. истог члана да се минимална зарада 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, ставом 5. да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Ставом 6. истог закона прописано је да запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду из члана 108. овог закона, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом, а ставом 7. да је основица за обрачун увећане зараде из става б. овог члана минимална зарада запосленог.

Чланом 17. став 1. Посебног колективног уговор за високо образовање прописано је да се плата утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, у складу са законом, ставом 2. истог члана да се плата утврђена у смислу става 1., исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним, а ставом 3. да уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени стандардни радни учинак, мања од минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплаћује се у висини минималне зараде.

Утврдили смо да је Факултет:

- за најмање седам запослених којима је био дужан да исплати минималну зараду, исплатио плату у износу већем од законом прописане минималне зараде, тако што је припадајући коефицијент кориговао за додатни коефицијент, уместо да је основну плату запосленог утврдио на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, и увећао је до износа минималне зараде;

- за најмање десет запослених којима је био дужан да исплати минималну зараду, обрачунао и исплатио плату у износу нижем од минималне зараде, односно у висини основне плате, утврђене на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата;

- запосленима којима је био дужан да исплати минималну зараду у случајевима када су остварили право на додатак на плату по основу рада ноћу и прековременог рада, ове додатке није обрачунао на основицу која је минимална зарада, већ на плату утврђену на начин описан у ал. првој и ал. другој, због чега су ови додаци исплаћени у већем или мањем износу;

- запосленима којима је био дужан да исплати минималну зараду додатак за минули рад обрачунао је на плату утврђену на начин описан у ал. првој и ал. другој и увећану за додатак по основу рада ноћу и прековременог рада, уместо да је овај додатак обрачунао на основицу која је минимална зарада.

Откривена неправилност:

Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет: 1) плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у износу већем или мањем од прописане минималне зараде, 2) додатке на плату по основу рада ноћу и прековременог рада није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на исплаћену плату, а 3) додатак на плату за минули рад није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на плату увећану за додатке по основу рада ноћу и прековременог рада, због чега су сви ови

додаци исплаћени у већем или мањем износу, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.

6. Увећање плата по другом основу

Чланом 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1. овог закона утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата; 2) коефицијента; 3) додатка на плату и 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Чланом 4. став 1. истог закона прописано је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

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

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе, у складу са законом.

Откривена неправилност:

Факултет није општим актом одредио случајеве када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.

7. Додаци на плату

Запосленом, у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама припада право на додаток 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 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Ставом 2. истог члана прописано је да све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем у смислу става 1. овог члана. Према ставу 3. истог члана додаци на плату из става 1. тачка 2 -5) обрачунавају се и исплаћују у висини утврђеној прописима о раду, а према ставу 4. основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента.

Чланом 18. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на додатак на плату, у складу са законом, за: 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице; 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован приликом утврђивању коефицијента - 26% од основице; 3) за прековремени рад - 26% од основице и 4) за времена проведено у радном односу (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - 0,4% од основице. Према ставу 3. овог члана основица за обрачун додатака на плату из става 1. овог члана је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ставом 4. овог члана је прописано да ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат додатка на плату не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања, у складу са законом.

Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)

Чланом 52. став 1. алинеја 4. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца (минули рад) - 0,4% од основице без функционалног додатка, а алинејом 5. истог става да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу ван Факултета (додатак на плату – минули рад) у висини од 0,4% од основице са функционалним додатком, с тим што се исплата врши из сопствених прихода.

У поступку ревизије утврдили смо да је Факултет минули рад обрачунавао и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца, као и да је минули рад обрачунавао и на плату која је садржала додатке за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прековремени рад.

*Табела број 17 - Обрачун минулог рада исплаћеног у 2020. години, по месецима, за рад остварен у радном односу ван
Факултета*

| <i>у динарима</i> | | | | |
|-------------------|-----------|------------------------------------|---|------------------|
| Година | Месец | Плате, додаци и накнаде запослених | Социјални доприноси на терет послодавца | Укупно |
| 2019 | Децембар | 175.989 | 29.302 | 205.291 |
| 2020 | Јануар | 155.477 | 25.887 | 181.364 |
| 2020 | Фебруар | 169.111 | 28.157 | 197.268 |
| 2020 | Март | 173.502 | 28.888 | 202.391 |
| 2020 | Април | 165.299 | 27.522 | 192.822 |
| 2020 | Мај | 173.788 | 28.936 | 202.723 |
| 2020 | Јун | 181.209 | 30.171 | 211.381 |
| 2020 | Јул | 121.339 | 20.203 | 141.542 |
| 2020 | Август | 116.107 | 19.332 | 135.438 |
| 2020 | Септембар | 148.381 | 24.705 | 173.086 |
| 2020 | Октобар | 149.677 | 24.921 | 174.598 |
| 2020 | Новембар | 142.964 | 23.804 | 166.768 |
| УКУПНО | | 1.872.843 | 311.828 | 2.184.672 |

Откривена неправилност:

Факултет је више обрачунао и исплатио додатак за минули рад запосленима и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца у износу од 2.184.672 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се обрачун додатка за минули рад усклади са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност:

Факултет је додатак за минули рад обрачунавао и исплаћивао на плату која је садржала додатке за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прековремени рад, уместо на основицу коју, према ставу 4. члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента, због чега је за овај додатак на плату више исплаћено 55.988 динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун додатка за минули рад усклади са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

8. Накнаде плате

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

Чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време provedено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Чланом 54. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања прописано је да запослени за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Факултет накнаде плате исплаћивао у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

НАКНАДЕ ТРОШКОВА

1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исказана је у укупном износу од 5.250.653 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано 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; да је чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз; да је чланом 58. Правилника о обрачуна и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене превозне карте у јавном саобраћају.

Утврђено је да је износ накнаде која је запосленима исплаћена за долазак и одлазак са рада обрачунат на основу изјава о адреси становања и начину доласка на посао (јавни превоз или сопствено возило) које запослени дају сваког месеца, а да је основица за обрачун ове накнаде цена претплатне карте за припадајућу зону тарифног система јавног превоза у Београду.

Утврђено је да се износ накнаде за долазак и одлазак са рада умањује за дане одсуства запосленог са рада због боловања, коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства и одсуства на дан празника.

Утврђено је да Факултет, ради исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, не располаже подацима о доласку на рад запослених, односно да ли је за запослене (наставно и ненаставно особље) настао трошак због доласка и одласка са рада, већ да ову накнаду исплаћује на основу евиденције запослених коју води ради обрачуна и исплате плата.

Факултет је исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада крајем месеца за текући месец.

Откривена неправилност:

Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада и накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 58. Правилника о обрачуна и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова запосленима ради доласка и одласка са рада.

ДРУГА ПРИМАЊА

1. Отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију

Факултет је у 2020. години обрачунао и исплатио запосленима отпремнине у укупном износу од 2.401.985 динара.

Чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. Ставом 3. истог члана прописано је да се под просечном зарадом сматра просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Чланом 23. став 1. тачка 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 односа. Чланом 1. овог уговора прописано је, између осталог, да се њим уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у високошколским установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, којима се средства за плате обезбеђују у буџету Републике. Чланом 2. Уговора је прописано да се он непосредно примењује на високошколској установи, да послодавац у смислу Уговора јесте установа и да се општим актом код послодавца могу утврдити и већа права запослених од права утврђених Уговором, као и друга права која нису утврђена Уговором, у складу са законом.

Утврдили смо да Факултет на обрачун и исплату отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију (у даљем тексту: отпремнина) не примењује непосредно Посебан колективни уговор за високо образовање, а да је ово примање Правилником о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених уредио неповољније у односу на Посебан колективни уговор за високо образовање тако што је чланом 59. став 1. овог правилника прописао да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију, у висини две просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике или у висини двоструког износа последње исплаћене зараде запосленог, ако је то за запосленог повољније.

Применом наведене одредбе Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених Факултет је обрачунао и исплатио отпремнине у висини двоструког износа последње исплаћене плате запосленог, са припадајућим порезима, и то 17. јануара 2020. године отпремнину за једног запосленог у износу од 338.159 динара и 20. новембра 2020. године отпремнине за пет запослених у укупном износу од 1.865.591 динара. Још једном запосленом отпремнина је обрачуната и исплаћена 20. новембра 2020. године у двоструком износу просечне зараде по запосленом у Републици Србији која је за месец август 2020. године према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике износила 80.901 динара, са припадајућим порезима, односно у износу од 198.236 динара.

На овај начин Факултет је за шест запослених исплатио отпремнине у мањем износу од троструког износа последње исплаћене плате запосленог и за једног запосленог у мањем износу од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према

последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што укупно износи 1.333.518 динара.

Табела број 18 - Преглед мање исплаћене отпремнине

у динарима

| Ред. бр. | Износ исплаћене отпремнине по Правилнику о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету | Износ припадајуће отпремнине по Посебном колективном уговору за високо образовање | Мање исплаћено |
|---------------|---|---|------------------|
| 1. | 430.393 | 698.223 | 246.225 |
| 2. | 338.910 | 526.692 | 189.047 |
| 3. | 366.858 | 579.095 | 206.515 |
| 4. | 363.583 | 572.954 | 204.468 |
| 5. | 365.847 | 577.199 | 205.883 |
| 6. | 198.236 | 262.928 | 101.126 |
| 7. | 338.159 | 518.412 | 180.252 |
| УКУПНО | 2.401.985 | 3.735.503 | 1.333.518 |

Откривена неправилност:

Факултет је поступајући по члану 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за седам запослених у износу мањем за 1.333.518 динара.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за седам запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.

2. Јубиларна награда

Чланом 120. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду,

Чланом 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да се њим уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у високошколским установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, којима се средства за плате обезбеђују у буџету Републике. Чланом 2. овог уговора је прописано да се он непосредно примењује на високошколској установи, да послодавац у смислу Уговора јесте установа и да се општим актом код послодавца могу утврдити и већа права запослених од права утврђених Уговором, као и друга права која нису утврђена Уговором, у складу са законом.

Чланом 23. став 1. тачка 5. Уговора прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, у износу од пола просечне плате за 10 година рада, једне просечне плате за 20 година рада и једне и по просечне плате за 30 година рада, да се исплата јубиларних награда врши једном годишње на дан установе и да се просечном платом сматра просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном

податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Чланом 59. став 1. Правилника о обрачуноу и исплати зарада, накнада и других примања запослених Факултет је прописао да запослени има право на јубиларну награду у години када наврши 15 и 25 година укупног рада оствареног у радном односу на Факултету и то у износу од једне просечне зараде за 15 година укупног радног стажа и две просечне зараде за 25 година укупног радног стажа, а ставом 2. овог члана да се просечном зарадом сматра просечна зарада по запосленом остварена у установи у претходних 12 месеци.

Утврдили смо да Факултет на обавезу да запосленом исплати јубиларну награду није применио непосредно Посебан колективни уговор за високо образовање, односно да запосленима који су у 2020. години навршили 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу није исплатио јубиларну награду, и то за осам запослених који су навршили 10 година рада, за троје запослених који су навршили 20 година рада и за једног запосленог који је навршио 30 година рада. Укупан износ јубиларних награда које Факултет није исплатио у 2020. години је 1.024.216 динара.

Табела број 19 - Преглед неисплаћених јубиларних награда по Посебном колективном уговору за високо образовање у динарима

| Редни број | Број година рада | Број запослених | Износ јубиларне награде по члану 23. став 1. тачка 5. ПКУ | Нето износ јубиларних награда | Порез | Укупно |
|---------------|------------------|-----------------|---|-------------------------------|-----------|------------------|
| 1. | 10 година | 8 | пола просечне плате | 445.045,20 | 31.725,91 | 476.771,11 |
| 2. | 20 година | 3 | једна просечна плата | 333.783,90 | 30.440,77 | 364.224,66 |
| 3. | 30 година | 1 | једна и по просечна плата | 166.891,95 | 16.328,11 | 183.220,05 |
| УКУПНО | | | | | | 1.024.216 |

Откривена неправилност:

Факултет није исплатио јубиларне награде за 12 запослених у укупном износу од 1.024.216 динара, и то за осам запослених који су навршили 10 година рада, за троје запослених која су навршили 20 година рада и за једног запосленог који је навршио 30 година рада у 2020. години, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који наврше 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

3. Поклон за Нову годину деци запосленог

Чланом 24. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора, прописано је да послодавац, из сопствених прихода, може деци запосленог, старости до 11 година живота обезбедити поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 59. став 3. Правилника о обрачуноу и исплати зарада, накнада и других примања запослених прописано је да Факултет може деци запосленог старости до 7 година живота да обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Факултет је на основу овог правилника и одлуке декана број 17/10-2 од 12. новембра 2019. године спровео набавку ваучера на име поклона за Нову годину за децу запослених

старости до седам година живота, у износу од 5.000 динара по ваучеру, од добављача „Pertini Toys doo“, Београд.

Расходи за поклоне за децу запослених извршени су у износу од 370.000 динара из сопствених прихода.

4. Новчани износ за Дан жена

На основу Одлуке декана од 5. марта 2020. године број 101/2 да се поводом 8. марта запосленим женама на Факултету, из сопствених прихода, исплати новчани износ за Дан жена у нето износу од 4.000 динара, укупно је исплаћено 530.670 динара за 93 запослене жене.

Чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину³¹, прописано је да се у буџетској 2020. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 530.670 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.

Терминолошка неусаглашеност аката факултета са прописима

Откривена неправилност:

Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

³¹ Службени гласник РС, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон, 135/20.

Одговорно лице Факултета се у акту број 80/45 од 16. јуна 2021. године изјаснило да је од 2001. године усвајањем Закона о раду термин „плата“ замењен термином „зарада“ који подразумева бруто надокнаду за извршен рад код послодавца, да се термин плата више користи у законима који се односе на јавни сектор; да је битније од термина да износ зараде јесте нето зарада увећана за припадајуће порезе и доприносе, као и да бруто зарада треба да буде нето зарада увећана за порезе и доприносе према важећим стопама за обрачун пореза и доприноса; да је послодавац у обавези да плаћа порезе и доприносе из бруто зараде али то чини у име и за рачун запослених, а порески обвезник је запослени. Наводи се даље да је бруто зарада или бруто плата у више закона дефинисана као нето зарада (плата) увећана за припадајуће порезе и доприносе и да то представља проблем јер на тај начин пореска олакшица смањује трошкове послодавца уместо да повећа нето зараду запослених као пореских обвезника, те да су ово разлози зашто Факултет користи термин бруто зарада а не плата.