



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРИРОДНО-МАТЕМАТИЧКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА
У НОВОМ САДУ, НОВИ САД**



**Број: 400- 1746/2021-03/3
Београд, 24. децембар 2021. године**



Садржај:

2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1	Правилник о стицању и располагању сопственим приходима.....	7
2.1.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	7
2.1.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.1.3	Провера веродостојности мере исправљања	7
2.2	Правилник о раду.....	7
2.2.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	7
2.2.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.2.3	Провера веродостојности мере исправљања	8
2.3	Коришћење средстава буџета Републике Србије намењених за исплату плата	8
2.3.1	Опис неправилности	8
2.3.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.3.3	Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4	Исплата додатка на плату по основу радног учинка	10
2.4.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	10
2.4.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	10
2.4.3	Провера веродостојности мере исправљања	11
2.5	Обрачун и исплата додатка за минули рад.....	11
2.5.1	Опис неправилности	11
2.5.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.5.3	Провера веродостојности мере исправљања	12
2.6	Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	12
2.6.1	Опис неправилности	12
2.6.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	12
2.6.3	Провера веродостојности мере исправљања	12
2.7	Обрачун и исплата поклона за осми март	13
2.7.1	Опис неправилности.....	13
2.7.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	13
2.7.3	Провера веродостојности мере исправљања	13
2.8	Јавне набавке	13
2.8.1	Опис неправилности	13
2.8.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	13
2.8.3	Провера веродостојности мере исправљања	14
3.	МИШЉЕЊЕ	14



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откритих неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 0601-287/45 од 18. марта 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, Нови Сад у делу који се односи на исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откритих неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Факултет мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 21. децембра 2020. године до 19. марта 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. и 2021. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Факултет навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије послује под називом Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, (у даљем тексту: Факултет), Трг Доситеја Обрадовића број 3, матични број: 0810462, ПИБ: 101635863. Факултет је регистрован код Привредног суда у Новом Саду према Решењу број Us.br.88/1969, од 26.8.1969. године.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Факултет је сврстан као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствен број корисника јавних средстава 02235.

Факултет је основан Одлуком Савета Филозофског факултета, 22. маја 1969. године. Скупштина САП Војводине, на седници одржаној 9. јула 1969. године, дала је сагласност на Одлуку Филозофског факултета о оснивању Природно-математичког факултета³. Права оснивача Факултета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина.

Факултет је високошколска установа која остварује академске и струковне студијске програме, изводи студијске програме на даљину, изводи образовне курсеве у циљу образовања током читавог живота и друге облике студија за иновације знања и стручног образовања и усавршавања, развија научноистраживачки и стручни рад у оквиру области за које је акредитован.

У функцији развоја своје делатности Факултет обавља основна, примењена и развојна истраживања. Факултет у оквиру своје делатности може организовати научне и стручне догађаје, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати образовног, научног и истраживачког рада.

Орган управљања Факултета је Савет Факултета. Савет има 27 чланова и чине га 15 представника Факултета, четири представника Студентског парламента Факултета и осам представника оснивача које именује оснивач. Мандат чланова Савета траје четири године. Представнике Факултета бира Наставно-научно веће на предлог већа департмана, тако да департмани буду равноправно заступљени. На конститутивној седници Савета верификује се мандат чланова Савета, усваја Пословник Савета и бирају се председник и заменик председника Савета. Председник Савета се бира из реда запослених на Факултету.

Орган пословођења Факултета је декан. Избор декана Факултета обавља се без конкурса, за мандатни период од три године са могућношћу једног узастопног избора. Декана Факултета бира и разрешава Савет Факултета.

³ "Службени лист САПВ", број: 17/1969



Факултет има четири продекана: продекана за наставу, продекана за докторске студије, акредитацију и обезбеђење квалитета, продекана за организацију и финансије и продекана за науку, међународну сарадњу и развој из реда наставника. Факултет има и студента продекана. Кандидат за декана предлаже кандидате за продекане из реда наставника са пуним радним временом на Факултету.

Колегијум Факултета чине декан, продекани и директори департмана. У раду Колегијума учествују секретар Факултета, интерни ревизор, шеф кабинета декана, руководиоци и координатори стручних служби, а по потреби и студент продекан и председник Синдиката Факултета. Овлашћења и одговорности органа управљања, стручних органа, као и студентског парламента утврђени су Статутом Факултета.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Правилник о стицању и располагању сопственим приходима

2.1.1 Опис неправилности

Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је изменио и допунио Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду. Чланом 5. наведеног Правилника уређена је намена и расподела сопствених прихода.

Доказ: Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Природно-математичког факултета у Новом Саду број: 0601-888/7 од 28.01.2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени нови докази, али је указано да су елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода утврђени Правилником о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Правилник о стицању и располагању сопственим приходима веродостојни.

2.2 Правилник о раду

2.2.1 Опис неправилности

Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је изменио и допунио изменио и допунио Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета.

Наведеним Правилником о раду Факултет у Одељку IV Зарада, накнада зараде и друга примања (чланови од 35. до 53. Правилника) уређен је обрачун и исплата зараде на Факултету. Чланом 46а наведеног Правилника утврђено је да износ средстава који се може употребити за повећање зараде запосленог сваког месеца утврђује Декан, на



основу остварених сопствених прихода у претходном месецу. Прописано је да овај износ не може бити већи од трошкова рада у приходима који су остварени кроз активности прописане чланом 46 овог правилника. Износ средстава се одређује на нивоу Факултета и по појединачним департманима. Мерила за утврђивање повећаног учинка прописана су чланом 46б овог Правилника. Процену повећаног учинка за сваког запосленог даје непосредни руководиолац (шеф службе, директор департмана) и предлаже декану износ зараде за повећани учинак за претходни месец. Део зараде за радни учинак може износити највише до 100% основне зараде (члан 47. Правилника).

Доказ: Правилник о раду Универзитета у Новом Саду, Природно-математичког факултета број 0601-501/21 од 12.03.2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови нови докази, односно Одлуке декана са прилозима департмана и деканата и то:

- Одлука о увећању зараде запослених за месец децембар 2020. године Број: 0604-12/34 од 30.12.2020. године;
- Одлука о увећању зараде запослених за месец јануар 2021. године Број: 0604-12/21-9 од 01.02.2021. године и
- Одлука о увећању зараде запослених за месец фебруар 2021. године Број: 0604-12/21-10/1 од 01.03.2021. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Правилник о раду веродостојни.

2.3 Коришћење средстава буџета Републике Србије намењених за исплату плата

2.3.1 Опис неправилности

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 29,64 милиона динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова износ од 9,69 милиона динара;
- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 10,30 милиона динара и
- опремање амфитеатра и учионица износ од 9,65 милиона динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи следеће:

- да је са седам лица која су била ангажована по уговорима о делу закључио уговоре о раду почев од 1.1.2021. године у складу са изменама Закона о буџетском систему;
- да је накнаде по уговорима за обављање привремених и повремених послова обрачунао и исплатио из сопствених средстава за месе децембар 2020. године и јануар и фебруар 2021. године;
- да је накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета обрачунао и исплатио из сопствених средстава за месец децембар 2020. године и месец јануар 2021. године и



- да средства за плате није користио за опремање амфитатра и учионица.

Докази:

- Рекапитулација обрачуна накнаде по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Спецификација исплата накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Копије извода сопственог рачуна за извршене исплате по Уговорима за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године;
- Рекапитулације обрачуна накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;
- Копије извода сопственог рачуна за извршене исплате накнаде по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета за децембар 2020. године и јануар 2021. године;
- Картице Главне књиге и
- Изјава декана Факултета.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови нови докази односно подаци о примљеним и утрошеним средствима буџета Републике Србије намењеним за исплату плата запосленима на Факултету.

Факултет нам је доставио табеларни приказ и остале доказе (картице Главне књиге, изводе рачуна, прегледе обрачунатих плата) на основу чега је утврђено да су за период 1.1.-19.3.2021. године укупно уплаћена средства Буџета Републике Србије, намењена за исплату плате у укупном износу од 197.047.175 динара. Од примљених средстава Факултет је за исплату плата запосленима утрошио средства у износу од 181.113.496 динара. Разлику од 15.933.679 динара Факултет није утрошио, а није ни вратио у Буџет Републике Србије.

Табела број 1: Преглед примљених и утрошених средстава за плате

Р б р	ОПИС	Укупно 411	Укупно 412	Укупно 411+412	Средства Буџета			Утрошена сопствена средства за плате	Укупно утрошена средства за плате
					Примљена средства 791	Утрошена средства за плате 791	Разлика 8 (6-7)		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9	10 (7+9)
1	Децембар 2020. 1. део	30.993.405	5.167.042	36.160.447	32.841.196	30.171.010	2.670.186	5.989.437	36.160.447
2	Децембар 2020. 2. део	33.054.358	5.495.732	38.550.090	32.841.196	30.098.727	2.742.468	8.451.363	38.550.090
	Укупно децембар 20120. г.	64.047.763	10.662.774	74.710.537	65.682.392	60.269.738	5.412.654	14.440.799	74.710.537
3	Јануар 2021. 1. део	30.844.958	5.147.818	35.992.776	32.841.196	30.200.589	2.640.607	5.792.188	35.992.776
4	Јануар 2021. 2. део	33.126.851	5.498.127	38.624.978	32.841.196	30.096.487	2.744.709	8.528.491	38.624.978
	Укупно Јануар 2021. г.	63.971.809	10.645.945	74.617.754	65.682.392	60.297.076	5.385.316	14.320.678	74.617.754
5	Фебруар 2021. 1. део	31.000.295	5.182.600	36.182.895	32.841.196	30.336.520	2.504.676	5.846.375	36.182.895
6	Фебруар 2021. 2. део	33.467.565	5.548.233	39.015.798	32.841.196	30.210.163	2.631.033	8.805.636	39.015.798
	Укупно Фебруар 2021. г.	64.467.860	10.730.833	75.198.694	65.682.392	60.546.683	5.135.709	14.652.011	75.198.694
	СВЕГА	192.487.432	32.039.553	224.526.985	197.047.175	181.113.496	15.933.679	43.413.488	224.526.985

За период 1.1.- 19.11.2021. године, односно након исплаћене плате за октобар месец 2021. године, Факултет има неутрошена средства у износу од 41.684.303 динара. Као доказ да средства нису утрошена Факултет је доставио Извод број 225 од 8.12.2021. године за рачун 840-1711660-37 (буџетска средста) на којем је стање 59.705.871 динар.

Достављени нови докази:

- Табеларни преглед примљених и утрошених средстава за исплату плата;



- Изводе рачуна буџета број 2 од 5.1.2021.г; број 10 од 20.1.2021.г; број 11 од 21.1.2021.г; број 21 од 5.2.2021.г; број 28 од 19.2.2021.г; број 36 од 5.3.2021. године и број 44 од 19.3.2021. године;

- Изводе рачуна сопствених средства број 5 од 5.1.2021.г; број 21 од 21.1.2021. г; број 36 од 5.2.2021.г; број 50 од 19.2.2021.г; број 63 од 5.3.2021. године и број 77 од 19.3.2021. године и

- Извод број 225 од 8.12.2021. године (буџетска средства).

У даљем поступку ревизије, Факултет је након исплате плате за новембар месец 2021. године, извршио коначни прерачун добијених и утрошених средстава буџета намењених за исплату плата и утврдио да неутрошена средства износе 44.764.822 динара. Повраћај неутрошених средства извршен је дана 21. децембра 2021. године на рачун Покрајинског секретаријата за високо образовање и научно-истраживачку делатност број 840-30640-67 (позив на број 97 1109418X112546311107940). Као доказ Факултет је доставио извод број 234 од 21.12.2021. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Коришћење средстава буџета Републике Србије намењених за исплату плата веродостојни.

2.4 Исплата додатка на плату по основу радног учинка

2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о раду Природно-математичког факултета у Новом Саду, више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио применом додатних коефицијената за радни учинак, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 12,27 милиона динара из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада и да плате из средстава буџета обрачунава на основу коефицијаната и основице које је утврдила Влада Републике Србије, без примене додатних коефицијената.

Докази:

- Бруто рекапитулација по врстама плаћања за 1. и 2. део исплате из буџетских средстава за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године и

- Обрачунске листе за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године за поједина радна места.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава



плата обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама применом прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије.

Достављени нови докази:

- Месечне ракапитулације по запосленом за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године (посебно за буџетска, а посебно за сопствена средства);
- Преглед обрачунатих плата из програма за обрачун плата на Факултету за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године и
- Аналитичке картице Главне књиге за конта 411 и 412 (на шестоцифреном нивоу конта) по изворима финансирања.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Исплату додатка на плату по основу радног учинка веродостојни.

2.5 Обрачун и исплата додатка за минули рад

2.5.1 Опис неправилности

Факултет је извршио обрачун додатка за минули рад на увећану основицу због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио средстава у већем износу за најмање 908 хиљада динара, а што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио софтверску исправку у помоћној књизи обрачуна зарада, а у вези обрачуна додатка за минули рад. Факултет такође, наводи да је обуставио обрачун за минули рад на увећану основицу, као и да се прописана стопа приликом обрачуна плате примењује посебно за део плате коју се исплаћује из средстава буџета, а посебно за обрачун из других извора.

Докази:

- *Бруто ракапитулација по врстама плаћања за 1. и 2. део исплате за децембар месец 2020. године и јануар 2021. године из буџетских и из сопствених средстава;*
- *Листе присутности за децембар 2020. године;*
- *Обрачунске листе за децембар 2020. године и јануар 2021. године за поједине запослене и*
- *Картице Главне књиге.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Достављен је обрачун за фебруар месец 2021. године, као и аналитичке картице конта 4111150 – Додатак за време проведено на раду – минули рад, за период 1.1. – 30.11.2021. године.



2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обрачун и исплату додатка за минули рад веродостојни.

2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.6.1 Опис неправилности

Факултет је на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, а по основу уговора о закупу аутомобила исплатио износ од 4,96 милиона динара, иако наведени начин исплате ове врсте накнаде није прописан законом, а није регулисан ни интерним актима Факултета, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је ради исправљања утврђене неправилности раскинуо уговоре о закупу аутомобила са 12 лица, као и да је тим лицима обрачунао и исплатио накнаду трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, почев од марта месеца 2021. године.

Докази:

- Раскинути Уговори о закупу;
- Списак за исплату;
- Преглед параметара за исплату за месец март 2021. године;
- Извод из појединачне пореске пријаве и
- Копија извода текућег рачуна број 60 од 2.3.2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја и то:

- очитане личне карте и потписане изјаве запослених (дозиметриста) о начину доласка на посао и одласка са посла;
- Обрачун накнаде трошкова број 02-22/32 од 24.02.2021. године и
- понуде такси превозника за потребне релације.

Факултет је извршио измену и допуну Правилника о раду број 0601-501/25 од 17.06.2021. године, односно допунио је члан 57. Правилника ставом 3 који гласи: „ Запосленима који обављају радне задатке дозиметријских контрола на граничним прелазима, односно на местима до којих не постоји јавни саобраћај, трошкови се надокнађују у износу такси превоза до и са места обављања посла“.

Факултет је као доказ доставио:

- Одлуку Савета Факултета број 0601-501/27 од 17.12.2021. године;
- Измене и допуне Правилника о раду Универзитета у Новом Саду Природно-математичког факултета у Новом Саду број 0601-501/22 од 17.12.2021. године и
- Пречишћен текст Правилника о раду.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обрачун и исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла веродостојни.



2.7 Обрачун и исплата поклона за осми март

2.7.1 Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март, у износу од 1,69 милиона динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да у 2021. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

Доказ: Изјава декана Факултета

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у обрачун плата запослених за месец фебруар 2021. године и утврдили да није било исплате додатка за 8. март. Извршен је увид и у аналитичке картице конта 416 – Награде и утврђено је да на истој није било евидентираних награда поводом 8. марта.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обрачун и исплату поклона за 8. март веродостојни.

2.8 Јавне набавке

2.8.1 Опис неправилности

Наручилац је након закључења Уговора о куповини рачунара и рачунарске опреме, за партију 2 - периферна рачунарска опрема - укупне вредности 911 хиљада динара и за партију 3 - видео пројектори - укупне вредности 283 хиљаде динара, закључио анексе којима је извршио измену битних елемената Уговора у погледу начина плаћања, тако што је уговорио 100% авансно плаћање, иако исто није било предвиђено конкурсном документацијом. Разлози за измену Уговора нису били одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио документацију за покренути поступак ЈН рачунара и рачунарске опреме. У конкурсној документацији предвидео је повећање обима набавке до 10%. У моменту достављања одазивног извештаја, поступак набавке није био окончан, односно није био закључен уговор, јер је за достављени предмет покренут поступак заштите права понуђача.

Докази: Документација за ЈН број 0608-1/21-16 – Набавка рачунара и рачунарске опреме.



У поступку ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио нове доказе, односно преглед спроведених поступака јавних набавки у 2021. године до момента вршења ревизије Одазивног извештаја и утврђено је да у 25 спроведених поступка нису закључивани Анекси уговора, односно није вршена измена битних елемената закључених уговора.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Јавне набавке веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

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