



# Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину



Број 400-802/2021-03/15

Београд, 29. новембар 2021. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup>Насловна слика преузета од субјекта ревизије

## **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 15 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- планирања и спровођења поступака јавних набавки,
- утврђивања, обрачуна и исплате плата, додатака на плату и накнада плата и
- финансијског управљања и контроле.

## **Резиме**

**Факултет је у 2020. години више исплатио из буџетских средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца 50 милиона динара, због увећања плата које није прописано законом.**

**Факултет је у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у износу од 776 хиљада динара без ПДВ.**

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Факултет је контролу јавних набавки уредио општим актом али се у 2019. и 2020. години није у потпуности придржавао истог.....	6
1.2. Факултет је у 2019. и 2020. години донео планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. ....	6
1.3. Факултет је конкурсном документацијом одређивао додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметима јавних набавки. ....	6
1.4. Одлука о покретању поступка јавне набавке у два ревидирана поступка не садржи процењене вредности по партијама. ....	8
1.5. Подаци о процењеној вредности јавне набавке у једном ревидираном поступку нису идентични у конкурсној документацији и у јавном позиву. ....	8
1.6. Факултет је у два ревидирана поступка критеријум за избор најповољније понуде одређивао супротно одредбама Закона о јавним набавкама. ....	8
1.7. Факултет није у прописаном року у једном ревидираном поступку донео одлуку о додели уговора, а у два ревидирана поступка објавио обавештења о закљученим уговорима.....	8
1.8. Факултет је у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у износу од 776 хиљада динара без ПДВ.....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	10
2.1. Факултет није водио дневну евиденцију о присутности на раду запослених. ....	10
2.2. Факултет је због увећања плата, које није прописано законом, више исплатио из буџетских средстава 50 милиона динара.....	10
2.3. Факултет је обрачун и исплату социјалних давања запосленима вршио у складу са прописима.....	12
2.4. Факултет је обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода вршио у складу са прописима.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије .....	19
2. Ревидирани период пословања .....	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	21
5. Критеријуми .....	22
6. Методологија рада .....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	23

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду –  
Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и  
2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

---

V Прилози.....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	30
Прилог 3 – Јавне набавке .....	31
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	49

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

- 1.1. Факултет је контролу јавних набавки уредио општим актом али се у 2019. и 2020. години није у потпуности придржавао истог.**
- 1.1.1.** Факултет није за 2019. и 2020. годину донео годишњи план контроле јавних набавки као ни извештај о спроведеној контроли, што није у складу са чл. 50 и 52 Правилника о набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 3 и 12).
- 1.2. Факултет је у 2019. и 2020. години донео планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**
- 1.2.1.** Факултет је у 2019. и 2020. години доносио планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.
- 1.3. Факултет је конкурсном документацијом одређивао додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметима јавних набавки.**
- 1.3.1.** Факултет је у периоду од 01.01.2019. године до 30.06.2020. године у пет ревидираних поступака јавних набавки конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступцима јавних набавки одредио да понуђач мора да поседује одређене сертификате ISO и OHSAS, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1)<sup>1</sup> (Прилог 3 – Јавне набавке).
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 6, 7 и 13).
- 1.3.2.** Факултет је у периоду од 01.07.2020. године до 31.12.2020. године у два ревидирана поступка јавних набавки конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступцима јавних набавки одредио да понуђач мора да поседује одређене сертификате ISO и OHSAS, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2)<sup>2</sup> (Прилог 3 – Јавне набавке).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 18 и 20).

**1.3.3.** Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао ниво „SCORING“ за период 2013-2017 године, са оценом веома добар ББ+ или бољи, који као превисоко постављен ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1). Факултет у 2020. години за исти предмет јавне набавке није захтевао наведени додатни услов за учешће у поступку јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке).

**1.3.4.** Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете на Технолошком факултету као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4,5 милиона динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, и што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).

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

**1.3.5.** Факултет је у 2020. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4,5 милиона динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19



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

**1.4. Одлука о покретању поступка јавне набавке у два ревидирана поступка не садржи процењене вредности по партијама.**

**1.4.1.** У одлукама о покретању поступака јавних набавки број 18/19 - Рачунари и рачунарска опрема и број 44/20 – Услуге посредовања при куповини авионских карата и других путних карата и резервација и обезбеђења хотелског и апартманског смештаја за службена путовања нису исказане процењене вредности по партијама, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преоруке број 4 и 14).

**1.5. Подаци о процењеној вредности јавне набавке у једном ревидираном поступку нису идентични у конкурсној документацији и у јавном позиву.**

**1.5.1.** Подаци који се односе на процењену вредност јавне набавке број 83/20 - Преносни раман спектрометар, садржани у конкурсној документацији и подаци у јавном позиву нису идентични, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).

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

**1.6. Факултет је у два ревидирана поступка критеријум за избор најповољније понуде одређивао супротно одредбама Закона о јавним набавкама.**

**1.6.1.** Факултет је конкурсном документацијом у отвореним поступцима јавних набавки број 30/19 и 50/20, радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета утврдио неадекватан критеријум за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преоруке број 5 и 16).

**1.7. Факултет није у прописаном року у једном ревидираном поступку донео одлуку о додели уговора, а у**

**1.7.1.** Одлука о додели уговора УР „Трпеза Кетеринг“ Нови Сад за услуге кетеринга је донета у року од 15 дана од дана отварања понуда, а не у року од десет дана, што није у складу са чланом 108 став 3 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).



**два ревидирана поступка објавио обавештења о закљученим уговорима.**

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

**1.7.2.** Факултет је обавештење о закљученом уговору са групом понуђача: „Европа електро“ доо Нови Сад и „Тесла системи“ доо Београд од 03.12.2019. године, за набавку радова на адаптацији расвете на Технолошком факултету, објавио на Порталу јавних набавки 12.12.2019. године и обавештења о закљученим уговорима са понуђачем „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад од 06.07.2020. године, за услуге посредовања, објавио на Порталу јавних набавки 16.07.2020. године, а не у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 9 и 15).

**1.8. Факултет је у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у износу од 776 хиљада динара без ПДВ.**

**1.8.1.** Факултет је у 2019. години од „Анджелковић ал“ доо Београд набавио столарију у вредности од 776 хиљада динара без ПДВ, односно у вредности од 837 хиљада динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (1) који су прописани члановима 7 и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Јавне набавке).

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

## **2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

**2.1. Факултет није водио дневну евиденцију о присутности на раду запослених.**

**2.1.1.** Факултет није водио дневну евиденцију о присутности на раду за запослене која служи за вођење евиденције о платама запослених и на основу које би се запосленима обрачунала накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чл. 24 став 1 тачка 1) и 45 Закона о евиденцијама у области рада.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 21 и 28).

**2.2. Факултет је због увећања плата, које није прописано законом, више исплатио из буџетских средстава 50 милиона динара.**

**2.2.1.** Факултет је на основу члана 6 Правилника о обрачуна зарада, број 020-1477/1 од 03.11.2017. године и Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, коефицијенте запослених за обрачун плата увећао за 20% и на тај начин из буџетских средстава више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36,06 милиона динара, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 22).

**2.2.2.** Факултет је исплатом разлике другог дела плате за новембар 2020. године запосленима више обрачунао и исплатио из буџетских средстава плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од десет милиона динара, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 23).

**2.2.3.** Факултет је на основу Одлуке о расподели средстава остварених од прихода режијских трошкова факултета по основу реализације републичких пројеката ДМТ 1 запосленима у стручним службама Факултета број 020-31/10 од 21.02.2020. године, запосленима који имају основни коефицијент 8,62 увећао основну плату за 11% и на тај начин више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2,28 милиона динара, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у

складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 24).

- 2.2.4.** Факултет је на основу Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, услед увећања основних коефицијената за обрачун и исплату плата за 20 % више обрачунао и исплатио плате запослених и на ово увећање више обрачунао и исплатио минули рад у износу од најмање 1,66 милиона динара, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 25).

- 2.2.5.** Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунао и исплатио запосленима у истом износу као да су радили, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са члан 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 став 1 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 26).

- 2.2.6.** Факултет је накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио из буџетских средстава у износу од 85% плате сразмерно сатима боловања, што није у складу са чланом 95 Закона о здравственом осигурању и чланом 21 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 4 – Расходи за запослене).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 27).

**2.3. Факултет је обрачун и исплату социјалних давања запосленима вршио у складу са прописима.**

**2.3.1. Обрачун и исплата узоркованих расхода за отпремнине ради одласка у пензију извршени су у складу са прописима.**

**2.4. Факултет је обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода вршио у складу са прописима.**

**2.4.1. Обрачун и исплата узоркованих расхода за јубиларне награде извршени су у складу са прописима.**

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>**

1. Факултет није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
2. Факултет није доносио појединачна решења запосленима (извршиоцима пословне активности) о праву и висини накнаде из прихода остварених од пословне активности (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
3. Факултет није за 2019. и 2020. годину донео годишњи план контроле јавних набавки као ни извештај о спроведеној контроли, што није у складу са чланом 50 и 52 Правилника о набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
4. Факултет није водио дневну евиденцију о присутности на раду за запослене која служи за вођење евиденције о платама запослених и на основу које би се запосленима обрачунала накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чл. 24 став 1 тачка 1) и 45 Закона о евиденцијама у области рада (Прилог 4 – Расходи за запослене).
5. Факултет је на основу члана 6 Правилника о обрачуну зарада, број 020-1477/1 од 03.11.2017. године и Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, коефицијенте запослених за обрачун плата увећао за 20% и на тај начин из буџетских средстава више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36,06 милиона динара, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).
6. Факултет је исплатом разлике другог дела плате за новембар 2020. године запосленима више обрачунао и из буџетских средстава исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од десет милиона динара, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).
7. Факултет је на основу Одлуке о расподели средстава остварених од прихода режијских трошкова факултета по основу реализације републичких пројеката ДМТ 1 запосленима у стручним службама Факултета број 020-31/10 од 21.02.2020. године, запосленима који имају основни коефицијент 8,62 увећао основну плату за 11% и на тај начин више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2,28 милиона динара, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).
8. Факултет је на основу Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, услед увећања основних коефицијената за обрачун и исплату плата за 20 % више обрачунао и исплатио плате запосленима и на ово

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- увећање више обрачунао и исплатио минули рад у износу од најмање 1,66 милиона динара, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене).
9. Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунао и исплатио запосленима у истом износу као да су радили, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 став 1 Закона о раду (Прилог 4 – Расходи за запослене).
10. Факултет је накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио из буџетских средстава у износу од 85% плате сразмерно сатима боловања, што није у складу са чланом 95 Закона о здравственом осигурању и чланом 21 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 4 – Расходи за запослене).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

11. Подаци који су у Годишњим извештајима о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину достављени Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију нису поуздани и тачни јер се у извештајима наводе акти који су стављени ван снаге Одлуком декана Факултета, број 020-1874 од 09.11.2018. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
12. Факултет је конкурсном документацијом у 2019. години у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета и у 2020. години у отвореним поступцима јавних набавки лабораторијске опреме (лиофилизатора), набавке радова за текуће поправке и одржавање зграде Факултета и у поступку јавне набавке мале вредности намештаја за лабораторију, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач има имплементиране системе менаџмента квалитетом ISO 9001, менаџмента заштите животне средине ISO 14001 и заштите здравља и безбедности на раду OHSAS 18001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
13. Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке адаптације расвете на Технолошком факултету као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач поседују важеће сертификате ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 37001 и ISO 50001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
14. Факултет је у 2020. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао да понуђач поседује ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 (или ISO 45001),

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- ISO 37001 и ISO 50001 што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).
15. Факултет је у 2020. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на замени радијатора у новој згради Факултета као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао да понуђач у оквиру техничког и стручног капацитета, поседује важеће сертификате ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 22301 и ISO 50001 који се односе на делатност у области термотехнике што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).
16. Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао ниво „SCORING“ за период 2013-2017 године, са оценом веома добар ББ+ или бољи, који као превисоко постављен ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1). Факултет у 2020. години за исти предмет јавне набавке није захтевао наведени додатни услов за учешће у поступку јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке).
17. Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете на Технолошком факултету као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4,5 милиона динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, и што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
18. Факултет је у 2020. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4,5 милиона динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).
19. У одлукама о покретању поступака јавних набавки број 18/19 - Рачунари и рачунарска опрема и број 44/20 - Услуге посредовања при куповини авионских карата и других путних карата и резервација и обезбеђења хотелског и апартманског смештаја за службена путовања нису исказане процењене вредности по партијама, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
20. Подаци који се односе на процењену вредност јавне набавке број 83/20-Преносни раман спектрометар, садржани у конкурсној документацији и подаци у јавном позиву нису идентични, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним



- набавкама (2) (Прилог 3 – Јавне набавке).
21. Факултет је у 2019. и 2020. години конкурсном документацијом у отвореним поступцима јавних набавки број 30/19 и 50/20, радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета утврдио неадекватан критеријум за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
22. Одлука о додели уговора у 2019. години УР „Трпеза Кетеринг“ Нови Сад за услуге кетеринга је донета у року од 15 дана од дана отварања понуда, а не у року од десет дана, што није у складу са чланом 108 став 3 Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 3 – Јавне набавке).
23. Факултет је обавештење о закљученом уговору са групом понуђача: „Европа електро“ доо Нови Сад и „Тесла системи“ доо Београд од 03.12.2019. године, за набавку радова на адаптацији расвете на Технолошком факултету објавио на Порталу јавних набавки 12.12.2019. године и обавештења о закљученим уговорима са понуђачем „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад од 06.07.2020. године, за услуге посредовања, објавио на Порталу јавних набавки 16.07.2020. године, а не у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (1).
24. Факултет је у 2019. години од „Andjelković al“ доо Београд набавио столарију у вредности од 776 хиљада динара без ПДВ, односно у вредности од 837 хиљада динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (1) који су прописани члановима 7 и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Јавне набавке).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се право и висина накнаде запосленима (извршиоцима пословне активности), из прихода остварених од пословне активности, утврђује појединачним решењем (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 2).
2. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета које се односе на контролу јавних набавки (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 3 и 12).
3. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се устроји дневна евиденција о присутности запослених на раду (Прилог 4 – Расходи за запослене, препоруке број 21 и 28).
4. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених обрачунавају и исплаћују у складу прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препоруке број 22, 23 и 24).
5. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се минули рад обрачунава на основну плату која је утврђена и обрачуната у складу са прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 25).
6. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обрачун и исплата накнаде плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунава и исплаћује у складу са прописима (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 26).

7. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обрачун и исплата накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана усклади са прописаном висином накнаде и начином обрачуна накнаде (Прилог 4 – Расходи за запослене, препорука број 27).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у извештајима о систему финансијског управљања и контроле достављају тачни и поуздани подаци (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 1).
9. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се у поступцима јавних набавки критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 6, 7, 8, 13, 17, 18 и 20).
10. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 4 и 14).
11. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву не буду у супротности (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 19).
12. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се у конкурсној документацији критеријуми за избор најповољније понуде одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 5 и 16).
13. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се одлуке о додели уговора доносе у роковима прописаним Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 10).
14. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавештења о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, препоруке број 9 и 15).
15. Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, препорука број 11).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Универзитет у Новом Саду -Технолошки факултет, Нови Сад 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитет у Новом Саду -Технолошки факултет, Нови Сад је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитет у Новом Саду - Технолошки факултет, Нови Сад обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Универзитет у Новом Саду - Технолошки факултет Нови Сад обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. новембар 2021. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-802/2021-03/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-802/2021-03/8 од 12. јула 2021. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

### **2. Ревидирани период пословања**

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

### **3. Информације о субјекту ревизије**

#### **Основни подаци**

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду, Технолошки факултет Нови Сад (у даљем тексту: Факултет). Седиште Факултета је у улици Булевар цара Лазара број 1 у Новом Саду, матични број: 08055203, ПИБ: 100721916. Правилником о списку корисника јавних средстава Факултет је сврстан као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствени број корисника јавних средстава 02255.

#### **Историјат Факултета**

Факултет је основан Законом о оснивању Технолошког факултета у Новом Саду<sup>6</sup>, који је усвојила Народна скупштина Народне Републике Србије на седници Републичког већа одржаној 1. јула 1959. године, ИБ број 410. Факултет је основан у саставу Универзитета у Београду. Уредбом о почетку рада и саставу органа управљања Технолошког факултета у Новом Саду коју је донело Извршно већа Народне Републике Србије 3. јула 1959. године Факултет је почео са радом од школске 1959/60 године, са циљем да образује високо оспособљене кадрове у области прехранбеног инжењерства. Технолошки факултет у Новом Саду улази у састав Универзитета у Новом Саду доношењем Закона о оснивању Универзитета у Новом Саду 29. јуна 1960. године, ИБ број 401.

Факултет је уписан у судски регистар Окружног привредног суда у Новом Саду, УС број 107/65, од 24. децембра 1965. године, са последњом изменом од 26. јуна 2019. године овереном у Привредном суду у Новом Саду, број регистарског улошка 5-19 Нови Сад. Права оснивача Факултета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина, у складу са законом.

Студије су се одвијале у три студијска усмерења: смер угљенохидратне хране, смер конзервисане хране и смер микробиолошких процеса. Школске 1972/73 године факултет је увео нове смерове у области хемијског, нафтно – петрохемијског инжењерства и материјала,

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник Народне Републике Србије“ број 30/59

а школске 1978/79 године и смерове у области хемијско – прерађивачког и фармацеутског инжењерства.

Факултет, као високошколска установа, обавља послове у оквиру своје основне делатности, односно у области високог образовања за сва три нивоа студија и у складу са Дозволом за рад. Факултет остварује наставну делатност у складу са студијским програмима основних студија, мастер студија, специјалистичких и докторских студија, као и програмима образовања током читавог живота.

Дозвола за рад Факултету издата је решењем Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој број 142-022-258/2013 од 27. марта 2013. године, са последњом изменом Решењем број 142-022-231/2020-02 од 01. јула 2020. године.

Национално тело за акредитацију и проверу квалитета у високом образовању издало је Факултету Уверење о акредитацији високошколске установе број 612-00-00060/7/2018-03 од 21. маја 2019. године и уверења о акредитацији студијских програма основних академских студија, мастер академских студија и докторских студија.

Одлуком одбора за акредитацију научноистраживачких организација Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 660-01-00007/6 од 28. фебруара 2017. године Факултет је акредитован као државни факултет у области техничко – технолошких наука – фармацеутско инжењерство, биотехнологија, инжењерство материјала и технолошко – инжењерска хемија за обављање научноистраживачке делатности на основу које је уписан у Регистар научноистраживачких организација који се води код Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

### **Унутрашња организација Факултета**

Сагласно Статуту, а по претходно прибављеној сагласности Савета Факултета, декан је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету у Новом Саду број 020-1621 од 04. новембра 2019. године. Министарство просвете, науке и технолошког развоја Решењем број 110-00-00361/2019-06 од 17. децембра 2019. године дало је сагласност на овај правилник.

Правилником су послови на Факултету разврстани у шест организационих јединица: Деканат, Катедре, лабораторије, сертификационо тело, интерна ревизија и Стручне службе (Студентска служба, правна и општа служба, финансијска служба, библиотека и техничка служба).

Организациону јединицу Деканат чине декан и три продекана: продекан за наставу, продекан за науку и продекан за финансије. Послови декана и продекана утврђени су Статутом факултета.

На факултету је организовано осам катедри: катедра за опште инжењерске дисциплине, катедра за примењене и инжењерске хемије, катедра за хемијско инжењерство, катедра за инжењерство угљенохидратне хране, катедра за инжењерство конзервисане хране, катедра за биотехнологију и фармацеутско инжењерство, катедра за нафтно – петрохемијско инжењерство и катедра за инжењерство материјала.

Лабораторије су организационе јединице за обављање делатности испитивања и анализе и консултантских услуга за побољшање квалитета производа и унапређење технолошког процеса производње, а у циљу сарадње са привредом. На факултету је организовано четири лабораторије: лабораторија за испитивање прехранбених производа, лабораторија за амбалажу и паковање, лабораторија за испитивање материјала у културном наслеђу и лабораторија за хемијске контаминенте и одживи развој.



### **Органи Факултета**

Орган управљања Факултета је Савет Факултета који има 21 члана, од којих је 12 представника Факултета, шест представника оснивача и три представника студената. Мандат чланова Савета је четири године.

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

Декан факултета је орган пословођења. Бира се из реда редовних професора који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету. Мандат декана факултета је три године, са могућношћу једног узастопног избора.

Одлуком Савета Технолошког факултета у Новом Саду број 020-1543 од 27. септембра 2018. године изабран је декан за мандатни период 01. октобар 2018. – 30. септембар 2021. године.

Декану факултета у раду помажу продекани. Факултет има три продекана из реда професора и то: продекана за наставу, продекана за науку и продекана за финансије.

Факултет има Одбор за финансије који као стручни орган факултета, након добијене сагласности декана Факултета, предлаже Савету Факултета финансијски план, план јавних набавки, извештај о пословању, висину школарине и ценовник трошкова студија и других услуга. Одбор за финансије чине продекан за финансије, руководилац финансијске службе и службеник за јавне набавке.

Стручни органи факултета су наставно – научно веће и изборно веће факултета.

### **Основни извори финансирања**

Факултет стиче средства за обављање делатности у складу са законом, статутом и другим законским прописима, из следећих извора:

- 1) средстава које обезбеђује оснивач,
- 2) школарине,
- 3) донација, поклона и завештања,
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког 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 и
- 8) других извора у складу са законом.

## **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и платама, додацима на плату, накнадама плате, накнадама трошкова и другим примањима извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за

планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему<sup>7</sup>

Закон о раду<sup>8</sup>

Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>9</sup>

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>10</sup>

Закон о високом образовању<sup>11</sup>

Закон о јавним набавкама

Закон о јавним набавкама

Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>12</sup>

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>13</sup>

Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>14</sup>

Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>15</sup>.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- анализу интерних аката Факултета којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,

<sup>7</sup> „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 и 149/20

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон

<sup>10</sup> „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

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019, 24/20 и 6/20-др. закон

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

<sup>13</sup> "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, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 152/20



- испитивање активности, одлука Факултета у вези са јавим набавкама и расходима за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

## **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; и
- 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 сектору<sup>16</sup> 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 руководилац 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 и заштиту средстава и података (информација).

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

#### **Откривена неправилност:**

Подаци који су у Годишњим извештајима о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину достављени Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију нису поуздани и тачни јер се у извештајима наводе акти који су стављени ван снаге Одлуком декана Факултета, број 020-1874 од 09.11.2018. године.

<sup>16</sup> 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

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у извештајима о систему финансијског управљања и контроле достављају тачни и поуздани подаци.

#### **(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. Декан заступа и представља Факултет, организује, усклађује и руководи пословањем Факултета, руководи Деканатом, председава Наставно - научним већем и Изборним већем Факултета, доноси одлуке, процедуре, упутства, смернице и друга акта, предлаже пословну политику и мере за њено спровођење, наредбодавац је за извршење финансијског плана, потписује уговоре у име Факултета, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и другим општим актима Факултета. Декану у раду Факултета помажу продекани којих има три.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету Нови Сад уређени су организациони делови, радна места у организационим деловима, врста и опис послова који се обављају на радним местима, степен стручне спреме односно образовање, знања, способности, радно искуство и други посебни услови потребни за обављање послова радног места и број извршилаца на Факултету.

Факултет је преузео интегрални текст Кодекса о академском интегритету Универзитета у Новом Саду број 04-363/1 од 26. септембра 2019. године и примењује га као Кодекс о академском интегритету Технолошког факултета.

#### **(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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Одлуком декана о образовању радне групе, број 020-756 од 05.05.2017. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад и доношење стратегије управљања ризицима за период 2017-2018.

Сачињене су мапе ризика, књига пословних процеса и упитници за процену и вредновање ризика. Именован је координатор за ризике Одлуком, број 020-1594 од 06.12.2017. године.

Донети су: Стратегија управљања ризицима Технолошког факултета Нови Сад, број 020-1590 од 15.12.2017. године, Правилник о управљању ризицима на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1591 од 15.12.2017. године и Правилник о систему

финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1592 од 15.12.2017. године.

Наведена стратегија и правилници су Одлуком декана, број 020-1874, од 09.11.2018. године стављени ван снаге.

**Откривена неправилност:**

Факултет није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије број 1:**

Факултет је у поступку ревизије донео: Стратегију управљања ризицима Технолошког факултета Нови Сад, број 020-1135 од 07.09.2021. године, Правилник о управљању ризицима на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1134 од 07.09.2021. године и Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1133 од 07.09.2021. године.

**(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 руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефикасности 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.

**Откривена неправилност:**

Факултет није доносио појединачна решења запосленима (извршиоцима пословне активности) о праву и висини накнаде из прихода остварених од пословне активности.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се право и висина накнаде запосленима (извршиоцима пословне активности), из прихода остварених од пословне активности, утврђује појединачним решењем.

**(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 информиса јавност путем интернет странице <http://www.tf.uns.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 израђује Информатор о раду (који садржи Финансијски план и податке о приходима и расходима) у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа и исти објављује на интернет страници Факултета.

#### (5) Рачуноводствени систем

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама од 21. фебруара 2018. године уређена је организација и вођење буџетског рачуноводства, организација финансијског управљања и интерне контроле, одговорност за рачуноводствене поступке и финансијске извештаје, утврђивање лица одговорних за контролу докумената, пословне књиге, рачуноводствене исправе и рокови за њихово достављање, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету Нови Сад у оквиру организационе јединице Стручне службе организована је Финансијска служба у којој се обављају финансијски и рачуноводствени послови везани за обезбеђивање ажурног и законитог вођења пословних књига и информација неопходних за управљање финансијским и материјалним пословањем Факултета. У овој служби обављају се и послови припреме финансијских планова и извештаја о реализацији планова, састављање периодичних обрачуна и завршних рачуна, обрачун и исплата зарада и накнада зарада, и други законом, Статутом и овим правилником предвиђени послови.

Факултет користи програме, које је за потребе Факултета израдио запослени на Факултету, и то: „FINANS“ (главна књига, евиденција улазних фактура, трошкова трансакција, излазних фактура, реализације финансијског плана, промета на рачунима), „OSNOVAC“ (књига основних средстава), „LOVATOR“ (евиденција исплата зарада и накнада зарада).

#### (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. Процена система финансијског управљања и контроле на Факултету извршена је попуњавањем Упитника за само-оцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о

систему финансијског управљања и контрола за 2019. и 2020. годину који су достављени Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

## **1.2. Интерна ревизија**

На Факултету интерна ревизија је функционално независна организациона јединица коју обавља интерни ревизор.

Декан Факултета је одобрио Повељу интерне ревизије<sup>17</sup> којом је одређена сврха, овлашћење и одговорности интерне ревизије на Факултету.

Годишњим планом интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад за 2020. годину било је предвиђено да се спроведу три ревизије, и то: ревизија исплате солидарне помоћи, јубиларних награда, отпремнина, исплате за рад у комисијама Факултета, помоћ запосленима; ревизија пословног процеса пописа имовине и обавеза са освртом на извештавање интерне ревизије и ревизија пословног процеса канцеларијског пословања и руковања предметима и актима Факултета. У 2020. години интерни ревизор је спровео три ревизије.

Факултет је доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину.

---

<sup>17</sup> Број 020-2064 од 5. децембра 2018. године



## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1. Факултет је у поступку ревизије донео:
  - Стратегију управљања ризицима Технолошког факултета Нови Сад, број 020-1135 од 07.09.2021. године,
  - Правилник о управљању ризицима на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1134 од 07.09.2021. године и
  - Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1133 од 07.09.2021. године.
  
2. Савет Факултета је на седници одржаној 06.10.2021. године донео Правилник о евидентирању присуства на послу запослених на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1312.

## Прилог 3 – Јавне набавке

### ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2019. ГОДИНИ

#### 1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

Сагласно члану 22 Закона о јавним набавкама (1) Факултет је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета број 020-2326 од 21. децембра 2015. године (у даљем тексту: Правилник о набавкама) који је објављен на интернет страници Факултета.

Правилником о набавкама је одређено да контролу јавних набавки спроводи лице за контролу јавних набавки коју именује Савет Факултета (члан 48). Контрола јавних набавки спроводи се у складу са годишњим планом контроле, који припрема лице за контролу јавних набавки, а одобрава Савет Факултета (члан 50). Лице одређено за контролу јавних набавки сачињава извештај о спроведеној контроли (члан 52).

Савет Факултета је, на седници одржаној 21.12.2018. године, именовao лице за контролу јавних набавки. У поступку ревизије, за 2019. годину, нису нам презентовани годишњи план контроле као ни извештај о спроведеној контроли јавних набавки.

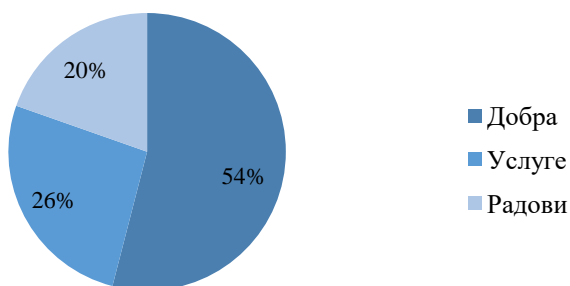
Факултет је Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету Нови Сад,<sup>18</sup> систематизовао радна места „службеник за јавне набавке“ и „стручни сарадник за јавне набавке“.

#### 2. План јавних набавки

Савет Факултета је донео план јавних набавки за 2019. годину, број 020 – 2230 од 28. децембра 2018. године. У току 2019. године од стране Савета донето је седам измена и допуна плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планирана су 72 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности 62.888.802 динара, од чега: 46 поступака јавних набавки добара, 21 поступак јавних набавки услуга и пет поступака јавних набавки радова.

На наредном графикону приказано је процентуално учешће процењене вредности јавних набавки по врстама набавке.

Графикон број 1: Процентуални приказ процењене вредности јавних набавки



<sup>18</sup> број 020-543/1 од 27. марта 2018. године и број 020-1036/1 од 4. новембра 2019. године

Од 72 планирана поступка јавних набавки, процењена вредност у 41 поступку је мања од 500.000 динара.

### 3. Спровођење поступака јавних набавки

У 2019. години спроведена су 62 поступка јавних набавки након којих су закључени уговори у укупном износу од 48.532.937 динара без ПДВ, односно 56.914.934 динара са ПДВ. У наредној табели дат је преглед ревидираних јавних набавки спроведених у 2019. години:

*Табела број 1: Преглед ревидираних јавних набавки у 2019. години*

*у динарима*

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	Услуга кетеринга	ЈНМВ	услуга	1.200.000	1.000.000	1.200.000
2	Потрошни материјал за лабораторије	отворени	добра	1.760.000 (п1) 890.000 (п2) 250.000 (п3) 120.000 (п4) 150.000 (п5) 140.000 (п6)	1.715.400 673.395 227.182 118.037 138.861 обустава	2.058.480 808.075 272.618 141.644 166.633 обустава
3	Рачунари и рачунарска опрема	отворени	добра	3.500.000	2.321.238 340.000 133.952	2.785.485 408.000 160.742
4	Услуге посредовања при куповини авио карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја	отворени	услуге	1.600.000 (п1) 7.200.000 (п2)	1.600.000 7.200.000	
5	Рекламни материјал са услугом штампе	ЈНМВ	Услуге	1.400.000	1.301.875	1.562.250
6	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде факултета	отворени	радови	3.475.000	3.475.000	4.170.000
7	Адаптација расвете на Технолошком факултету	отворени	радови	4.230.000.	4.199.750	5.039.700
8	Набавка пословно-информационог система за потребе рада студентске службе	ЈНМВ	добра	1.476.000	1.465.560	1.758.672
9	Видео и аудио опрема за потребе рада факултета	отворени	добра	1.100.000	1.077.967	1.293.560

#### 3.1. Јавне набавке у отвореном поступку

##### 3.1.1 Отворени поступак јавне набавке број 16/19 – Потрошни материјал за лабораторије

Процењена вредност јавне набавке износи 3.310.000 динара и подељена је у шест партија. У наредној табели дат је преглед партија за јавну набавку број 16/19:

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

*Табела број 2: Партије јавне набавке број 16/19 – Потрошни материјал за лабораторије у динарима*

рб	Назив партија	Процењена вредност без ПДВ
1	Лабораторијски материјал и прибор	1.760.000
2	Лабораторијско стаклено посуђе	890.000
3	Материјал за микробиологију	250.000
4	Идентификационе и антибиограм картице	120.000
5	Микробиолошке подлоге	150.000
6	Прајмери за ПЦР	140.000

Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије за јавну набавку су донети 06.03.2019. године. Позивом за подношење понуда и конкурсном документацијом је одређено да је 08.04.2019. године рок за подношење понуда. Након две измене конкурсне документације рок је померен на 12.04.2019. године. Измене конкурсне документације и обавештења о продужетку рока су објављени на сајту Факултета и на Порталу јавних набавки. Укупно је пристигло осам понуда.

Записник о отварању понуда је сачињен 12.04.2019. године. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 24.04.2019. године.

У наредној табели дат је преглед броја примљених и одбијених понуда по партијама:

*Табела број 3: Број примљених и одбијених понуда по партијама*

	П1	П2	П3	П4	П5	П6
Број примљених понуда по партијама	1	2	1	1	1	2
Број одбијених понуда по партијама	-	-	-	-	-	2

Дана 24.04. 2019. године донета је одлука о обустави поступка за партију број 6 – Прајмери за ПЦР. Пристигле понуде су оцењене као неприхватљиве из разлога што су понуђене цене веће од процењене вредности партије. У наредној табели дат је преглед закључених уговора по партијама:

*Табела број 4: Преглед закључених уговора по партијама у динарима*

Партија	Назив добављача	Број уговора	Уговорена вредност са ПДВ	Извршење са ПДВ		Укупно извршење
				2019	2020	
1	„Кефо“ доо Београд	020-696	2.058.480	1.340.658	156.960	1.497.618
2	„Суперлаб“ доо Београд	020-697	808.074	215.614	27.606	243.220
3	„Промедиа“ доо Кикинда	020-698	272.618	245.164	27.444	272.608
4	„Унусом“ доо Београд	020-699	141.644	134.569	6.741	141.310
5	„Промедиа“ доо Кикинда	020-700	166.633	166.364	-	166.634

### **3.1.2. Отворени поступак јавне набавке број 18/19 – Рачунари и рачунарска опрема**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.500.000 динара без ПДВ. У Одлуци о покретању поступка од 28.02.2019. године не наводи се да је јавна набавка обликована по партијама и није исказана процењена вредност по партијама, док је у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији јавна набавка подељена у три партије. У наредној табели дат је преглед партија за јавну набавку број 18/19:

*Табела број 5: Партије јавне набавке број 18/19 – Рачунари и рачунарска опрема у динарима*

рб	Назив партија	Процењена вредност без ПДВ
1	Рачунари	2.866.787
2	Штампачи	483.213
3	Лап топ рачунар	150.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

Записник о отварању понуда је сачињен 01.04.2019. године, док је извештај о стручној оцени понуда сачињен 16.04.2019. године.

У наредној табели дат је преглед броја примљених и одбијених понуда по партијама:

*Табела број 6: Број примљених и одбијених понуда по партијама*

	П1	П2	П3
Број примљених понуда по партијама	3	5	2
Број одбијених понуда по партијама	1	1	1
Број прихваћених понуда по партијама	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

Понуда за партију 1 и партију 2 је одбијена зато што понуђач није доказао испуњеност обавезних услова, а за партију 3 што је понуђена цена понуђача већа од процењене вредности добра.

Одлука о додели уговора је донета 17.04.2019. године. У наредној табели дат је преглед закључених уговора:

*Табела број 7: Преглед закључених уговора по партијама* *у динарима*

Партија	Назив добављача	Број уговора	Уговорена вредност са ПДВ	Извршење са ПДВ		Укупно извршење
				2019	2020	
1	„AS Computers & Technology“ доо Нови Сад и „Infograf-Goti“ доо Нови Сад	020-690	2.785.485	2.172.831	31.152	2.203.989
2	„Vintec“ доо Београд и „I&D com“ доо Београд	020-691	408.000	44.640	-	44.640
3	„JAPI com“ доо Нови Сад	020-692	160.742	160.742	-	160.742

### **3.1.3. Отворени поступак јавне набавке број 19/19 – Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања**

Процењена вредност јавне набавке износи 8.800.000 динара без ПДВ и подељена је у две партије:

1. Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања у земљи;

2. Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања у иностранству.

Вредност прве партије износи 1.600.000 динара без ПДВ док вредност друге партије износи 7.200.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 18.02.2019. године. Конкурсном документацијом је предвиђено да уколико понуде више понуђача буду идентичне по одређеним елементима, одлука коме ће се доделити уговор биће одређена жребом.

Записник о отварању понуда је сачињен 21.03.2019. године. Благовремено су пристигле три понуде за партију број 1 и шест понуда за партију број 2, од укупно шест понуђача.

Дана 28.03.2019. године сачињен је извештај о стручној оцени понуда. Одбијена је само једна понуда за партију број 2 услед неиспуњења додатног услова из конкурсне документације. Пошто су понуде два понуђача за партију број 1, односно понуде пет понуђача за партију број 2, идентичне по питању цене, рока за испоруку коначних путних докумената и рачуна, рока за испоруку понуда по наруџбеници, рока плаћања и рока за испоруку предрачуна, Факултет је упутио писани захтев понуђачима да присуствују жребу

који ће одредити коме ће се доделити уговор.

Записник о поступку жребања је сачињен 02.04.2019. године када је и донета одлука о додели уговора.

Уговори су закључени 15.04.2019. године и то за партију број 1 са понуђачем „Omega Travel“ доо Београд и партију број 2 са понуђачем „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад. Максимална вредност закључених уговора је у висини процењених вредности партија.

По закљученом уговору за партију број 1 Факултет је извршио расходе у износу од 1.521.225 динара, од чега 1.519.865 динара у 2019. години, а 1.360 динара у 2020. години и за партију број 2 извршио је расходе у износу од 5.713.056 динара, од чега 5.495.086 динара у 2019. години, а 217.970 динара у 2020. години.

### **3.1.4. Отворени поступак јавне набавке број 30/19 – Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.475.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 02.04.2019. године, а позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на сајту Факултета и Порталу јавних набавки 04.04.2019. године.

Конкурсном документацијом нису одређене количине радова, односно понуђачи у понуди исказују јединичну цену радова и на тај начин понуде служе само као основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ понуђача, тј. наводи се да је наручилац унапред одредио укупну вредност уговора, док вредност из понуде представља основ за поређење истих. Додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир понуђених јединичних цена доводи до ризика да понуђачи понуде ниске цене за оне артикле који се ретко захтевају при извршењу уговора, а нереално високе цене за оне артикле који се најчешће набављају. Из тог разлога, у ситуацији где нису одређене макар оквирне количине радова, утврђени критеријум „најнижа понуђена цена“ за доделу уговора није погодан.

Факултет је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку, између осталих захтевао да је бонитет понуђача за период 2013-2017 године оцењен минимално као врло добар бонитет ББ+ или бољи, а наведени бонитет се доказивао извештајем о скорингу који издаје Агенција за привредне регистре. Сходно Методологији за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава Агенције за привредне регистре (у даљем тексту Методологија), скоринг се исказује кроз основне нивое оцењивања и то: А – одличан бонитет, Б – веома добар бонитет, Ц – добар бонитет, Д – прихватљив бонитет и Е – веома слаб бонитет. Специфични нивои оцена бонитета исказује се следећим симболима: 1) веома добар бонитет: (Б+), (Б) и (Б-), 2) добар бонитет (Ц+), (Ц) и (Ц-) и 3) прихватљив бонитет (Д+), (Д) и (Д-). Према наведеној Методологији, сарадња са привредним друштвом које има оцену Одличан бонитет се препоручује, са привредним друштвом које има оцену Веома добар бонитет се подразумева, са привредним друштвом које има оцену Добар бонитет се не одбија а са привредним друштвом које има оцену Прихватљив бонитет зависи од поверења у то друштво.

Имајући у виду наведено, сарадња се препоручује и са друштвом које има оцену ББ и ББ- а сарадња са не одбија са друштвом које има оцену ниво скоринга Ц добар бонитет (где спадају ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ-). С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет оцењен минимално као врло добар бонитет ББ+ тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ, ББ-, ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Факултет је у 2020. години спровео отворени поступак јавне набавке број 50/20 – Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета за који



конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку није захтеван ниво „SKORING“.

Такође конкурсном документацијом је тражено да понуђач има имплементиране системе менаџмента квалитетом ISO 9001, менаџмента заштите животне средине ISO 14001 и заштите здравља и безбедности на раду OHSAS 18001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Благовремено је пристигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 07.05.2019. године. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 09.05.2019. године.

Уговор о јавној набавци радова је закључен 14.05.2019. године са понуђачем „Озеблин“ доо Ветерник. Факултет је по овом уговору у 2019. години извршио расходе у износу од 2.035.140 динара.

Технолошки факултет је по закљученом уговору у 2019. години извршио расходе у износу од 2.035.140 динара а у 2020. години 1.226.155 динара.

### **3.1.5. Отворени поступак јавне набавке број 34/19 – Адаптација расвете на Технолошком факултету**

Процењена вредност јавне набавке износи 4.230.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије донети су 11.10.2019. године.

Конкурсном документацијом је, између осталог, захтевано од потенцијалних понуђача да као додатни услов за учешће у јавној набавци поседују важећи сертификат ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 37001 и ISO 50001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Такође, као додатни услов је захтевано да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4.500.000 динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра. Позивом за подношење понуда утврђено је да је рок за подношење понуда 20.11.2019. године. Овако одређен додатни услов да понуђач у моменту објављивања јавне набавке мора да поседује одређене доказе доводи у питање начело обезбеђивања конкуренције јер аутоматски дискриминише потенцијалне понуђаче који би наведене доказе могли да прибаве до истека рока за подношење понуде.

Благовремено су пристигле две понуде од којих је једна одбијена услед више битних недостатака понуде. Записник о отварању понуда је сачињен 20.11.2019. године. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 21.11.2019. године.

Уговор о јавној набавци радова је закључен 03.12.2019. године са групом понуђача: „Европа електро“ доо Нови Сад и „Тесла системи“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 4.199.750 динара без ПДВ, односно 5.039.700 динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 12.12.2019. године.

Технолошки факултет није вршио издатке по закљученом уговору у 2019. години, док је у 2020. години извршио издатке у износу од 5.039.700 динара.

### **3.1.6. Отворени поступак јавне набавке број 64/19 – Видео и аудио опрема за потребе рада Факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.100.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 21.10.2019. године.

Записник о отварању понуда је сачињен 25.11.2019. године. Благовремено је



прстигла једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 27.11.2019. године.

Уговор о јавној набавци је закључен 05.12.2019. године са понуђачем „Јарі соm“ доо Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 1.077.967 динара без ПДВ, односно 1.293.560 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору у 2019. години извршио издатке у износу од 1.293.560 динара.

### **3.2. Јавне набавке мале вредности**

#### **3.2.1. Јавна набавка мале вредности број 7/19 – Услуге кетеринга**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије донео је декан Факултета 25.01.2019. године. Конкурсном документацијом су оквирно утврђене количине добара и служе само као основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ понуђача, тј. наводи се да је наручилац унапред одредио вредност уговора док вредност из понуде представља основ за поређење истих. Такође као додатни услов у смислу кадровског капацитета наводи се да понуђач на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне набавке има минимум осам ангажованих лица од којих бар пет лица треба да буду гастрономске струке (конобар, кувар или лице са вишом или високом стручном спремом из наведене области). Благовремено су пристигле две понуде од којих је једна одбијена услед више битних недостатака понуде. Записник о отварању понуда је сачињен 14.02.2019. године.

Извештај о стручној оцени понуда је сачињен 18.02.2019. године, док је одлука о додели уговора донета 01.03.2019. године, односно у року од 15 дана од дана отварања понуда. Уговор је закључен 07.03.2019. године са понуђачем УР „Трпеза Кетеринг“ Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору у 2019. години извршио расходе у износу од 1.185.000 динара.

#### **3.2.2. Јавна набавка мале вредности број 27/19 – Рекламни материјал са услугом штампе**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.400.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 18.03.2019. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени 21.03.2019. године. Записник о отварању понуда је сачињен 05.04.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде, од којих је једна понуда одбијена као неприхватљива због битних недостатака.

Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 12.04.2019. године. Уговор је закључен са агенцијом за маркетинг „N-media“ Нови Сад 18.04.2020. године. Вредност закљученог уговора износи 1.301.875 динара без ПДВ, односно 1.562.250 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору у 2019. години извршио расходе у износу од 1.562.194 динара.

#### **3.2.3. Јавна набавка мале вредности број 56/19 – Набавка пословно – информационог система за потребе рада студентске службе Технолошког факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.476.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије је донето 21.08.2019. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на сајту Факултета и Порталу јавних набавки 10.09.2019. године.

Конкурсном документацијом је у вези пословног капацитета, као додатни услов

одређено да је понуђач реализовао информациони систем за рад студентских или сличних служби на најмање 20 образовних или по систему сличних установа. За кадровски капацитет, конкурсном документацијом је одређено да понуђач треба да има најмање 15 запослених или по другом основу ангажованих лица високе стручне спреме, инжењера електротехничких или рачунарских наука на пословима развоја и одржавања информационих система.

Записник о отварању понуда је сачињен 23.09.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 24.09.2019. године.

Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача: Универзитет у Београд – Електротехнички факултет Београд и „Иновациони центар електротехничког факултета“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 1.465.560 динара без ПДВ, односно 1.758.672 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору у 2019. години извршио издатке у износу од 1.758.672 динара.

#### **4. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки**

Факултет је Управи за јавне набавке доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години.

#### **5. Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке**

##### **5.1. Набавка столарије**

Факултет је у 2019. години од „Andjelković al“ доо Београд набавио столарију (прозоре 12 комада) у вредности од 776.490 динара без ПДВ, односно у вредности од 836.609 динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

#### **6. Откривене неправилности у поступцима јавних набавки и набавки који су спроведени у 2019. години**

##### **Откривена неправилност:**

Факултет није за 2019. годину донео годишњи план контроле јавних набавки као ни извештај о спроведеној контроли, што није у складу са чланом 50 и 52 Правилника о набавкама.

##### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета које се односе на контролу јавних набавки.

##### **Откривена неправилност:**

У одлуци о покретању поступка јавне набавке број 18/19 - Рачунари и рачунарска опрема нису исказане процењене вредности по партијама, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама (1).

##### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета утврдио неадекватан критеријум за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама (1).

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се у конкурсној документацији критеријуми за избор најповољније понуде одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2019. години конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао ниво „SCORING“ за период 2013-2017 године, са оценом веома добар ББ+ или бољи, који као превисоко постављен ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1). Факултет у 2020. години за исти предмет јавне набавке није захтевао наведени додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач има имплементиране системе менаџмента квалитетом ISO 9001, менаџмента заштите животне средине ISO 14001 и заштите здравља и безбедности на раду OHSAS 18001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1).

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке адаптације расвете на Технолошком факултету као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач поседују важећи сертификат ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 37001 и ISO 50001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1)

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке адаптације расвете на Технолошком факултету као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на

износ од најмање 4.500.000 динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, и што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1).

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је обавештење о закљученом уговору са групом понуђача: „Европа електро“ доо Нови Сад и „Тесла системи“ доо Београд од 03.12.2019. године, за набавку радова на адаптацији расвете на Технолошком факултету, објавио на Порталу јавних набавки 12.12.2019. године, а не у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (1).

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавештење о додели уговора објављује у року прописаном Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Одлука о додели уговора УР „Трпеза Кетеринг“ Нови Сад за услуге кетеринга је донета у року од 15 дана од дана отварања понуда, а не у року од десет дана, што није у складу са чланом 108 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се одлуке о додели уговора доносе у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2019. години од „Анджелковић ал“ доо Београд набавио столарију у вредности од 776.490 динара без ПДВ, односно у вредности од 836.609 динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (1) који су прописани члановима 7 и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 11:**

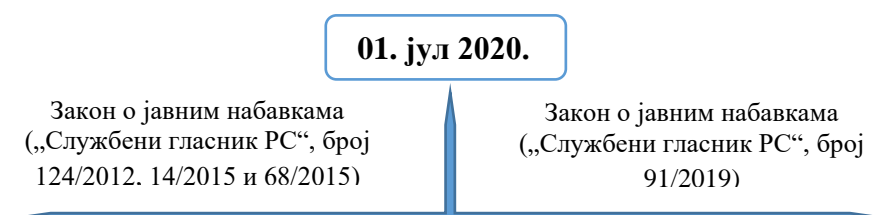
Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке.

## **ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ**

### **1. Интерна акта и службеник за јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области. Наредни графикон приказује период важења Закона о јавним набавкама:

*Графикон број 2: Приказ важења различитих Закона о јавним набавкама*



Законом о јавним набавкама (2), који је почео да се примењује од 1. јула 2020. године, уређују се правила поступка јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Чланом 22 Закона о јавним набавкама (1) који је био на снази до 30. јуна 2020. године и чланом 49 Закона о јавним набавкама (2) прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Као што је већ наведено, Факултет је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета број 020-2326 од 21. децембра 2015. године.

У поступку ревизије, за 2020. годину, нису нам презентовани годишњи план контроле као ни извештај о спроведеној контроли јавних набавки.

Послове везане за јавне набавке у 2020. години је обављао службеник за јавне набавке и стручни сарадник за јавне набавке.

## **2. План јавних набавки**

Савет Технолошког факултета је донео План јавних набавки за 2020. годину број 020-27/8 од 20.12.2019. године којим је укупно планирано 50 поступака јавних набавки од чега је 35 поступака јавних набавки добара, 13 поступака јавних набавки услуга и два поступка јавних набавки радова.

Укупно је било четири измене плана јавних набавки пре почетка примене Закона о јавним набавкама (2). Последњом изменом плана јавних набавки пре почетка примене Закона о јавним набавкама (2) укупно је планирано 75 поступака јавних набавки.

Факултет је извршио усклађивање плана јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама (2). Укупно је било пет измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (2). Последњом изменом која је објављена 10.11.2020. године планирано је 89 поступака јавних набавки, од чега је 67 поступака јавних набавки добара, 20 поступака јавних набавки услуга и два поступка јавних набавки радова.

## **3. Спровођење поступака јавних набавки**

У 2020. години спроведена су 134 поступака јавних набавки након којих су закључени уговори у укупном износу од 58.770.626 динара без ПДВ, односно 66.519.767 динара са ПДВ<sup>19</sup>. Наредни графикон даје приказ уговорене вредности по Закону о јавним набавкама по којем су спроведени поступци:

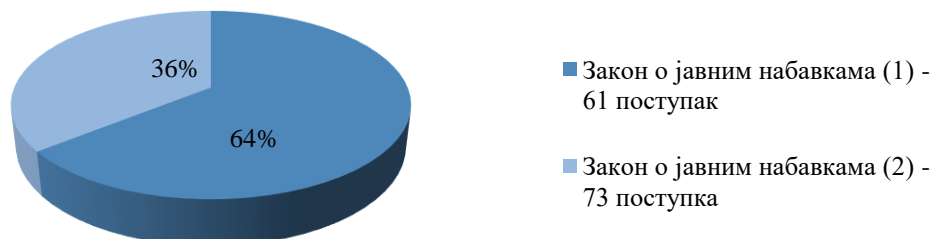
---

<sup>19</sup> Извор: Збирни преглед набавки Технолошког факултета Нови Сад од 15.07.2021. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

Графикон број 3: Упоредни приказ уговорене вредности закључених уговора по Закону о јавним набавкама (1) и Закону о јавним набавкама (2)

Уговорена вредност закључених уговора



У наредној табели дат је преглед ревидираних јавних набавки спроведених у 2020. ГОДИНИ:

Табела број 9: Преглед ревидираних јавних набавки у 2020. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1	Лабораторијска опрема - лиофилизатор	отворени	добра	1.310.000	1.212.516	1.455.020
2	Услуге посредовања при куповини авионских карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја	отворени	услуге	1.600.000 (п1) 7.200.000 (п2)	1.600.000 7.200.000	
3	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета	отворени	радови	2.058.333	2.058.333	
4	Намештај за лабораторију	ЈНМВ	добра	1.283.000	1.197.330	1.436.796
5	Адаптација расвете – замена постојеће расвете у старој згради факултета	отворени	радови	4.996.750	4.990.000	5.988.000
6	Преносни Раман спектрометар	отворени	добра	1.244.900	1.244.900	1.493.880
7	Лабораторијска опрема за потребе Промис пројекта	отворени	добра	3.166.000 (п1) 566.000 (п2)	3.157.700 560.000	3.789.240 672.000
8	Замена радијатора у новој згради факултета	отворени	радови	1.300.000	1.273.000	1.527.600

Поступци јавних набавки за које је спровођење почело до 30. јуна 2020. године, односно по одредбама Закона о јавним набавкама (1), покретани су доношењем одлука о покретању поступка јавне набавке док су поступци за које се спровођење почело после 01. јула 2020. године, односно по одредбама Закона о јавним набавкама (2), покретани су доношењем одлука о спровођењу поступка јавне набавке.

### 3.1. Јавне набавке у отвореном поступку

#### 3.1.1. Отворени поступак јавне набавке број 26/20 – Лабораторијска опрема – лиофилизатор у комплексу са системом са вакуум пумпом и деловима за повезивање

Процењена вредност јавне набавке износи 1.310.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 07.02.2020. године. Позив за



подношење понуда и конкурсна документација су објављени 10.02.2020. године. Конкурсном документацијом је, између осталог, захтевано од потенцијалних понуђача да као додатни услов за учешће у јавној набавци поседују важеће сертификате ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 и OHSAS 18001:2008, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Записник о отварању понуда је сачињен 12.03.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде од којих је једна понуда одбијена услед битних недостатака исте. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 06.04.2020. године.

Уговор о јавној набавци добра је закључен 27.04.2020. године са понуђачем „Kefo“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 1.212.516 динара без ПДВ, односно 1.455.020 динара са ПДВ.

По закљученом уговору извршени су издаци у 2020. години у износу од 1.455.020 динара.

### **3.1.2. Отворени поступак јавне набавке број 44/20 – Услуге посредовања при куповини авионских карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања**

Процењена вредност јавне набавке износи 8.800.000 динара без ПДВ и подељена је у две партије:

1. Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања у земљи;
2. Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања у иностранству.

Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 17.03.2020. године. У одлуци о покретању поступка нису исказане процењене вредности по партијама. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени истог дана, док су измене објављене 14.04.2020. године. Конкурсном документацијом је предвиђено да уколико понуде више понуђача буду идентичне по одређеним елементима, одлука коме ће се доделити уговор биће одређена жребом. Такође, конкурсном документацијом су одређене процењене вредности за обе партије.

Записник о отварању понуда је сачињен 28.05.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде за партију број 1 и три понуде за партију број 2 од укупно три понуђача.

Дана 16.06.2020. године сачињен је извештај о стручној оцени понуда. Одбијене су понуде за партију број 1 и 2 понуђача „Omni S plus“ доо Београд из разлога што исти није доставио на увид документацију којом доказује испуњеност додатних услова.

Како су понуде два понуђача за партију број 2 идентичне по питању цене, рока за испоруку коначних путних докумената и рачуна, рока за испоруку понуда по наруџбеници, рока плаћања и рока за испоруку предрачуна, Факултет је упутио писани захтев понуђачима да присуствују жребу који ће одредити коме ће се доделити уговор.

Записник о поступку жребања је сачињен 19.06.2020. године. Извештај о стручној оцени понуда након извршеног поступка жребања и одлука о додели уговора су донети 24.06.2020. године.

Уговори су закључени 06.07.2020. године са понуђачем „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад за обе партије. Максимална вредност закључених уговора је у висини процењених вредности партија. Обавештења о закљученим уговорима су објављена 16.07.2020. године на Порталу јавних набавки. Факултет је у 2020. години по закљученим

уговорима извршио расходе у износу од 258.610 динара за партију број 1 и 113.115 динара за партију број 2.

### **3.1.3. Отворени поступак јавне набавке број 50/20 – Радови на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 2.058.333 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 27.04.2020. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29.04.2020. године.

Конкурсном документацијом нису одређене количине радова, односно понуђачи у понуди исказују јединичну цену радова и на тај начин понуде служе само као основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ понуђача, тј. наводи се да је наручилац унапред одредио укупну вредност уговора, док вредност из понуде представља основ за поређење истих. Додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир понуђених јединичних цена доводи до ризика да понуђачи понуде ниске цене за оне артикле који се ретко захтевају при извршењу уговора, а нереално високе цене за оне артикле који се најчешће набављају.

Из тог разлога, у ситуацији где нису одређене макар оквирне количине радова, утврђени критеријум „најнижа понуђена цена“ за доделу уговора није погодан.

Такође, конкурсном документацијом су одређени, између осталих, додатни услови за учешће да понуђач има имплементиране системе менаџмента квалитетом ISO 9001, менаџмента заштите животне средине ISO 14001 и заштите здравља и безбедности на раду OHSAS 18001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Записник о отварању понуда је сачињен 01.06.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде од којих је једна одбијена услед тога што понуђач није попунио у целости образац структуре цене. Извештај о стручној оцени понуда је донет 11.06.2020. године а одлука о додели уговора 12.06.2020. године.

Уговор о јавној набавци радова је закључен 02.07.2020. године са понуђачем „Озеблин“ доо Ветерник. Факултет је по овом уговору у 2020. години извршио расходе у износу од 899.491 динар.

### **3.1.4. Отворени поступак јавне набавке број 82/20 – Адаптација расвете – замена постојеће расвете у старој згради факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 4.996.750 динара без ПДВ. Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке донео је декан Факултета 31.07.2020. године.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 13.08.2020. године. Конкурсном документацијом, у делу који се бави критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума, наводи се, између осталог, да понуђач: 1) у оквиру финансијског и економског капацитета, поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 40.000 евра и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра, 2) у оквиру техничког и стручног капацитета, поставља се услов да је понуђач у претходних пет година закључио и реализовао најмање један уговор који се односи на адаптацију, реконструкцију или санацију унутрашње расвете у вредности од најмање 4.990.000 динара без ПДВ и 3) у оквиру техничког и стручног капацитета, поседују важећи сертификат ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 (или ISO 45001), ISO 37001 и ISO 50001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Поступак отварања понуда је спроведен 28.08.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда. Уговор о јавној набавци радова је закључен 17.09.2020. године на основу понуде групе понуђача: „Европа електро“ доо Нови Сад и „Тесла системи“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 4.990.000 динара без ПДВ, односно 5.988.000 динара са ПДВ.

По закљученом уговору у 2020. години извршени су издаци у износу од 5.988.000 динара.

### **3.1.5. Отворени поступак јавне набавке број 83/20 – Преносни раман спектрометар**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.244.900 динара без ПДВ. Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке донео је декан Факултета 31.07.2020. године.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 07.08.2020. године, а његова измена 08.08.2020. године. У конкурсној документацији која је објављена 07.08.2020. године се наводи да је процењена вредност јавне набавке 1.493.880 динара без ПДВ, што је могло довести у забуну евентуалне понуђаче јер се разликује од процењене вредности у јавном позиву.

Поступак отварања понуда је спроведен 19.08.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда. Извештај о поступку јавне набавке и одлука о додели уговора су објављени 08.09.2020. године на Порталу јавних набавки.

Уговор о јавној набавци добра је закључен 10.09.2020. године са понуђачем „Ансар-Аналитика инструменти“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 1.244.900 динара без ПДВ, односно 1.493.880 динара са ПДВ.

По закљученом уговору у 2020. години извршени су издаци у износу од 1.493.880 динара.

### **3.1.6. Отворени поступак јавне набавке број 84/20 – Лабораторијска опрема за потребе Промис пројекта „BioSolAfla“**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.732.000 динара без ПДВ. Одлуку о спровођењу поступка је донео декан Факултета 31.07.2020. године. Набавка је подељена у две партије и то: партија 1 – Лабораторијски биореактор чија је процењена вредност 3.166.000 динара без ПДВ и партија број 2 – Микроцентрифуга чија је процењена вредност 566.000 динара без ПДВ.

Јавни позив је објављен 10.08.2020. године а његова измена којом се продужава рок за подношење понуда 19.08.2020. године.

Записник о отварању понуда је сачињен 02.09.2020. године. Благовремено је пристигла по једна понуда за сваку партију и то од истог понуђача. Извештај о поступку јавне набавке и одлука о додели уговора за партију број 1 су објављени 10.09.2020. године на Порталу јавних набавки а за партију број 2 07.09.2020. године.

Уговори о јавној набавци добара су закључени 16.09.2020. године. У наредној табели дат је преглед закључених уговора по партијама:

*Табела број 10: Преглед закључених уговора по партијама*

*у динарима*

Рб	Назив партије	Изабрани понуђач	Вредност закљученог уговора		Извршење у 2020. години
			без ПДВ	са ПДВ	
1	Лабораторијски биореактор	„Кефо“ доо Београд	3.157.700	3.789.240	3.789.240
2	Микроцентрифуга	„Кефо“ доо Београд	560.000	672.000	672.000

### **3.1.7. Отворени поступак јавне набавке радова број 95/20 – Замена радијатора у новој згради Факултета**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 динара без ПДВ. Одлуку о спровођењу поступка је донео декан Факултета 11.08.2020. године. Јавни позив је објављен 13.08.2020. године а његова измена којом се продужава рок за подношење понуда је објављена 21.08.2020. године.

Конкурсном документацијом, у делу који се бави критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума, наводи се, између осталог, да понуђач у оквиру техничког и стручног капацитета, поседују важећи сертификат ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 22301 и ISO 50001 који се односе на делатност у области термотехнике, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Поступак отварања понуда је спроведен 01.09.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде. Извештај о поступку јавне набавке и одлука о додели уговора су објављени 16.09.2020. године на Порталу јавних набавки. Једна понуда је одбијена услед битних недостатака исте, односно нису испуњени критеријуми за избор субјекта и није достављено средство обезбеђења за озбиљност понуде у складу са документацијом о набавци.

Уговор о јавној набавци радова је закључен 28.09.2020. године са понуђачем „СНW instal“ доо Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 1.273.000 динара без ПДВ, односно 1.527.600 динара са ПДВ.

По закљученом уговору у 2020. години извршени су издаци у износу од 1.527.600 динара.

## **3.2. Јавне набавке мале вредности**

### **3.2.1. Јавна набавка мале вредности број 51/20 – Намештај за лабораторију**

Процењена вредност јавне набавке износи 1.283.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије су донети 18.05.2020. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су донети истог дана, а њихове измене су објављене на Порталу јавних набавки 21.05.2020. године.

Конкурсном документацијом су одређени, између осталих, додатни услови за учешће да понуђач има имплементирани системе менаџмента квалитетом ISO 9001, менаџмента заштите животне средине ISO 14001 и заштите здравља и безбедности на раду OHSAS 18001, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.

Записник о отварању понуда је сачињен 29.05.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде. Извештај о стручној оцени понуда и одлука о додели уговора су донети 03.06.2020. године.

Уговор о јавној набавци добара је закључен 16.06.2020. године са понуђачем „Proanalytica“ доо Београд. Вредност закљученог уговора износи 1.197.330 динара без ПДВ, односно 1.436.796 динара са ПДВ. Факултет је по овом уговору у 2020. години извршио издатке у износу од 1.436.796 динара.

## **4. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки**

Факултет је сагласно члану 181 став 4 Закона о јавним набавкама (2), путем Портала јавних набавки, доставио Канцеларији за јавне набавке податке о спроведеним поступцима јавних набавки.

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

### **Откривена неправилност:**

Факултет није за 2020. годину донео годишњи план контроле јавних набавки као ни извештај о спроведеној контроли, што није у складу са чланом 50 и 52 Правилника о набавкама.

### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Технолошког факултета које се односе на контролу јавних набавки.

### **Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореним поступцима јавне набавке лабораторијске опреме (лиофилизатора), набавке радова за текуће поправке и одржавање зграде Факултета и у поступку јавне набавке мале вредности намештаја за лабораторију, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач поседује важеће сертификате: ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 и OHSAS 18001:2008, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметима јавне набавке јер није непосредно везано за предмете набавке и њихово извршење, што није у складу са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (1).

### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

### **Откривена неправилност:**

У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 44/20 – Услуге посредовања при куповини авионских карата и других путних карата и резервација и обезбеђења хотелског и апартманског смештаја за службена путовања нису исказане процењене вредности по партијама, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама (1).

### **Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно.

### **Откривена неправилност:**

Факултет је обавештења о закљученим уговорима са понуђачем „Kompas Tourism & Travel“ доо Нови Сад од 06.07.2020. године, за услуге посредовања, објавио на Порталу јавних набавки 16.07.2020. године, а не у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама (1).

### **Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обавештења о додели уговора објављују у року предвиђеном Законом о јавним набавкама.

### **Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета утврдио неадекватан критеријум за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама (1).



**Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се у конкурсној документацији критеријуми за избор најповољније понуде одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете као додатни услов захтевао да понуђач поседује у моменту објављивања јавне набавке полису осигурања од опште одговорности на износ од најмање 4.500.000 динара и да у моменту објављивања јавне набавке поседује полису осигурања од професионалне одговорности инжењера на износ најмање од 40.000 евра што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2).

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке за адаптацију расвете као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао да понуђач поседује ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 (или ISO 45001), ISO 37001 и ISO 50001 што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2).

**Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Подаци који се односе на процењену вредност јавне набавке број 83/20-Преносни раман спектрометар, садржани у конкурсној документацији и подаци у јавном позиву нису идентични, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама (2).

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву не буду у супротности.

**Откривена неправилност:**

Факултет је конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке радова на замени радијатора у новој згради Факултета као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао да понуђач у оквиру техничког и стручног капацитета поседују важеће сертификате ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 22301 и ISO 50001 који се односе на делатност у области термотехнике што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2).

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да критеријуме за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама.



## **Прилог 4 – Расходи за запослене**

### **1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца – групе конта 411000 и 412000**

#### **1.1. Планирана и исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца**

Финансијским планом Факултета за 2020. годину<sup>20</sup> планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 399.398.444 динара, од чега из буџетских средстава 381.825.524 динара, из сопствених прихода 16.741.050 динара и из других извора финансирања 831.870 динара.

Факултету је за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години из буџета укупно пренето 280.578.291 динар, од чега се на плате запослених односи износ од 240.530.039 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 40.048.252 динара.

Актом Министарства просвете из 2014. године Факултету је утврђен норматив за минули рад. Факултет је сваког месеца Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност вршио повраћај неутрошених средстава за минули рад за плате запослених. У 2020. години извршен је повраћај неутрошених средстава за минули рад у износу од 4.144.642 динара.

Решењем о исплати средстава, број 401-00-00283/6/2020-06 од 17.09.2020. године, Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту Министарство) је пренело Факултету средства у износу од 5.246.256 динара на име школарине за докторске академске студије за школску 2019/2020. годину, од којих је Факултет извршио расходе у износу од 3.341.871 динар за плате запослених (ближе описано у оквиру „Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата“).

Министарство је такође, у 2020. години Факултету пренело средства на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години, број 020-289 од 27.01.2020. 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 88.939.629 динара. Чланом 2 став 1 Уговора утврђено је да Министарство финансира научноистраживачки рад НИО у 2020. години на нивоу исплате НИО за децембар 2019. године, у складу са Законом. Ставом 2 тачка 1) утврђено је да се Уговором финансира накнада за рад истраживача у бруто износу. Ставом 2 тачка 2) истог члана утврђено је да се финансирају режијски трошкови који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима. Факултет је у 2020. години на основу наведеног уговора и решења о распореду средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца утрошио 2.277.941 динар (ближе описано у оквиру „Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата“).

Факултет је у 2020. години извршио расходе за плате и социјалне и доприносе на терет послодавца из буџетских средстава у износу од 371.738.243 динара, из сопствених прихода 15.975.534 динара и из осталих извора финансирања 706.076 динара.

У наредној табели дат је преглед оствареног прихода из буџета, планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца:

<sup>20</sup> Финансијски план за 2020. годину број 22/2/1 од 8.11.2019. године и Измене и допуне Финансијског плана број 22/2/3 од 20.7.2020. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

Табела број 11: Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години у динарима

Извори финансирања - план и извршење	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	Доприноси за здравствено осигурање	Укупно
<b>Финансијски план</b>				
Приходи из буџета	326.379.775	38.633.191	16.812.559	381.825.525
Сопствени приходи	14.141.981	1.866.470	732.600	16.741.051
Неутрошена средства донација из ранијих година	710.091	85.210	36.570	831.871
<b>Укупно финансијски план</b>				<b>399.398.447</b>
<b>Извршење</b>				
Приходи из буџета	236.946.208	27.273.608	12.213.832	276.433.648
Корекција плате исплаћена са ДМТ 1	1.970.140	212.595	95.206	2.277.941
Исплата плата по основу решења за докторске студије	2.866.633	328.242	146.996	3.341.871
Накнада за рад запослених по основу Уговора о финансирању реализације научноистраживачког пројекта BioSolaAfla	652.322	75.017	33.594	760.933
Накнада за рад истраживача	76.244.892	8.768.136	3.926.601	88.939.629
Сопствени приходи	13.613.006	1.682.812	679.716	15.975.534
Неутрошена средства донација из ранијих година по основу Уговора о субвенцији ЕУ-Плансвита	605.294	69.609	31.173	706.076
<b>Укупно извршење</b>				<b>388.435.632</b>

## 1.2. Број запослених

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<sup>21</sup>, за Технолошки факултет у Новом Саду утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 232 запослених.

Декан Факултета је 04.11.2019. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету, број 020-1621, којим је систематизовано 232 извршиоца, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност, број 110-00-00361/2019-06 од 17.12.2019. године.

Увидом у акт Министарства просвете из 2014. године утврдили смо да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да је норматив потребног броја наставника и сарадника на Факултету и ненаставног особља 281,5 а да се плате финансирају за 276,63 запослених.

Број систематизованих извршиоца на Факултету износи 232, од чега 152 извршиоца у настави, које чине наставници, сарадници и истраживачи, и 80 извршилаца ненаставног особља које чине особље задужено за техничко - лабораторијске послове које организационо припада катедрама, сарадник у лабораторији, интерни ревизор и особље у стручним службама Факултета. У 2020. години број запослених наставника и сарадника кретао се од 96 до 102, број запослених истраживача кретао се од 60 до 66 и број запосленог ненаставног особља кретао се од 72 до 74.

На основу наведеног акта Министарства који се односи на број запослених и кадровске евиденције Факултета утврдили смо да је број запослених на Факултету мањи од

<sup>21</sup> „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

броја запослених који је утврђен нормативом, као и од броја запослених на основу којег се финансирају плате запослених на Факултету.

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 пет до 14.

### **1.3.Обрачун и исплата плата из буџетских средстава**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџетских средстава.

Чланом 2 став 1 овог закона прописано је да се плате запослених утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, а ставом 3 да је основна плата производ основице и коефицијента.

Чланом 3 истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада, а чланом 8 став 1 да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџетских средстава утврђују актом Владе.

Законом о евиденцијама у области рада<sup>22</sup> прописани су врсте, садржај и начин вођења евиденција у области рада. Чланом 24 став 1 прописано је да евиденција о зарадама запослених, садржи податке о радном времену и његовом коришћењу. Чланом 45 прописано је да се евиденција у области рада води уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденције, а на основу јавних и других исправа.

Одговорно лице Факултета се изјаснило, дописима број 020-912/5 од 12.07.2021. године и 020-912/35 од 20.09.2021. године, да Факултет податке о радном времену и његовом коришћењу у часовима прати на основу решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству, извештаја о привременој спречености за рад, за све запослене осим за портуре за које обрачун рада по сатима сачињава шеф Техничке службе.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет није водио дневну евиденцију о присутности на раду за запослене која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време доласка и одласка са рада, службено путовање и др.) и која служи за вођење евиденције о платама запослених, што није у складу са чл. 24 став 1 тачка 1) и 45 Закона о евиденцијама у области рада.

#### **Мере предузете у поступку ревизије број 2:**

Савет Факултета је на седници одржаној 06.10.2021. године донео Правилник о евидентирању присуства на послу запослених на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1312.

#### **Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се устроји дневна евиденција о присутности запослених на раду.

<sup>22</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 46/96 и „Службени гласник РС“ бр. 101/05-др .закон и 36/09-др. закон

## **Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата**

### **Основица**

Факултет је за обрачун и исплату плата исплаћених у 2020. години примењивао основицу утврђену закључком Владе Републике 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, у нето износу од 3.103,85 динара.

### **Коефицијенти**

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 плате 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.

Права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада Факултет је уредио Правилником о обрачуну зарада запослених на Технолошком факултету, број 020-1477/1 од 03.11.2017. године (у даљем тексту Правилник). Факултет је чланом 3 и 4 Правилника уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У наредној табели дат је преглед коефицијената за обрачун и исплату плата ненаставног особља у 2020. години:

*Табела број 12: Упоредни преглед примењених коефицијента за обрачун и исплату плата ненаставног особља у 2020. години*

Ред. број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Примењени коефицијенти за исплату плате из буџетских средстава	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Секретар факултета	17,32	17,32	0
2	Самостални стручнотехнички сарадник за рад у лабораторијама	17,32	17,32	0
3	Руководилац интерне ревизије	17,32	17,32	0
4	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	17,32	17,32	0
5	Руководилац библиотеке и студентске службе - дипломирани библиотекар	17,32	17,32	0
6	Виши стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	13,73	13,73	0
7	Самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	17,32	17,32	0
8	Виши стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	13,73	13,73	0
9	Дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове	17,32	17,32	0
10	Службеник за односе са јавношћу и маркетинг	17,32	17,32	0
11	Службеник за јавне набавке	17,32	17,32	0
12	Стручни сарадник за јавне набавке	13,73	13,73	0
13	Самостални стручнотехнички сарадник за радне односе	17,32	17,32	0
14	Инжењер за рачунарске мреже - систем администратор	17,32	17,32	0
15	Програмер-инжењер-веб администратор	13,73	13,73	0
16	Стручнотехнички сарадник за остале делатности-референт за канцеларијско пословање	8,62	8,62	0

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину*

17	Технички секретар	8,62	8,62	0
18	Курир	7,82	7,82	0
19	Возач возила "Б" категорије	7,82	7,82	0
20	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове-заменик руководиоца	17,32	17,32	0
21	Самостални стручно-технички сарадник - обрачунски радник и благајник	17,32	17,32	0
22	Самостални финансијско рачуноводствени сарадник	8,62	8,62	0
23	Самостални финансијско рачуноводствени сарадник	13,73	13,73	0
24	Дипломирани библиотекар	17,32	17,32	0
25	Инжењер инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме - шеф службе	13,73	13,73	0
26	Радник обезбеђења без оружја – портир	7,82	7,82	0
27	Спремачица	6,3	6,3	0
28	мајстор одржавања	7,82	7,82	0
29	мајстор одржавања	8,62	8,62	0

У наредној табели дат је преглед коефицијената за обрачун и исплату плата наставника и сарадника у 2020. години:

*Табела број 13: Упоредни преглед примењених коефицијента за обрачун и исплату плата наставног особља у 2020. години*

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Примењени коефицијенти за исплату плате из буџетских средстава	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Наставник на академским студијама - редован професор	30,19	30,19	0
2	Наставник на академским студијама - ванредни професор	28,01	28,01	0
3	Наставник на академским студијама - доцент	25,65	25,65	0
4	Асистент	20,17	20,17	0
5	Асистент са докторатом	21,75	21,75	0

Чланом 6 Правилника утврђено је да се основна зарада састоји из два дела: основа и корекција. Основа се израчунава тако што се коефицијент за сваку категорију запослених помножи са важећом ценом рада. Корекција се израчунава тако што се износ преосталог дела уплате министарства за зараде запослених, по одбитку основе, подели са сумом коефицијената свих запослених и тако добијена вредност множи са коефицијентом за сваку категорију запослених.

Декан Факултета је донео Одлуку о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, којом је прописао да се исплата корективног коефицијента, који је саставни део основне зараде обрачуна и исплати у висини од 20% на коефицијенте дефинисане члановима 3 и 4 Правилника.

Факултет је у 2020. години, осим плата које су обрачунате као производ прописане основице и коефицијента, за 20% увећао коефицијенте запосленима и исплатио као основну плату. Наведеним увећањем Факултет је у 2020. години више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36.065.818 динара.

**Откривена неправилност:**

Факултет је на основу члана 6 Правилника о обрачуна зарада, број 020-1477/1 од 03.11.2017. године и Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, коефицијенте запослених за обрачун плата увећао за 20% и на тај начин из буџетских средстава више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36.065.818 динара, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да 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 се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

**Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Факултет је плату и социјалне доприносе на терет послодавца, за новембар 2020. године, исплатио у три дела. Након обрачуна и исплате другог дела плата за новембар 2020. године, Факултет је запосленима обрачунао и исплатио трећи део плате за новембар 2020. године, у рекапитулацији плата исказан под шифром 1038 – „разлика други део зарада за новембар“ у износу од 10.002.866 динара.

Одговорно лице Факултета се изјаснило дописом број 020-913/30 од 14.09.2021. године: „да је разлика другог дела плате за новембар 2020. године исплаћена од акумулираних средстава у току године, у укупном износу од 10.002.866 динара, и то од средстава добијених од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за више и високо универзитетско образовање у износу од 3.341.871 динар, од Министарства просвете, науке и технолошког развоја ДМТ 1 у износу од 1.924 динара, средства добијена од АП Војводина за плате запослених у износу од 6.656.039 динара и из сопствених средстава износ од 3.032 динара“.

Рекапитулација наведене исплате плате за новембар 2020. године исказана је као „део трећи“.

У наредној табели дат је преглед треће исплате плата и социјалних доприноса на терет послодавца за новембар 2020. године:

*Табела број 14: Преглед треће исплате плата и социјалних доприноса на терет послодавца за новембар 2020. године*

Редни број	Извор финансирања	Исплаћен трећи део плата и социјалних доприноса на терет послодавца за новембар 2020. године		Укупно исплаћено
		411	412	
1	2	3	4	5 (3+4)
1	Плате запослених из буџетских средстава	5.711.180	944.859	6.656.039
2	Министарство просвете, науке и технолошког развоја-Више и универзитетско образовање	2.866.634	475.237	3.341.871
3	Министарство просвете, науке и технолошког развоја-ДМТ 1, корекција наука	1.649	275	1.924
4	Плате запослених из сопствених средстава	2.712	320	3.032
<b>УКУПНО</b>		<b>8.582.175</b>	<b>1.420.691</b>	<b>10.002.866</b>



**Откривена неправилност:**

Факултет је исплатом разлике другог дела плата за новембар 2020. године запосленима више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџетских средстава у износу од 9.999.834 динара, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да плате запослених обрачунавају и исплаћују у складу прописима.

Министарство је Факултету месечно преносило средства на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години, број 020-289 од 27.01.2020. године, којим је уговорено (члан 2 став 2 тачка 2) да се финансирају режијски трошкови који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима.

Декан факултета је донео Одлуку о расподели средстава остварених од прихода режијских трошкова факултета по основу реализације републичких пројеката ДМТ 1 запосленима у стручним службама Факултета, број 020-31/10 од 21.02.2020. године, којом је утврђено да се до 25% средстава Факултета остварених од прихода режијских трошкова по основу реализације републичких пројеката ДМТ 1 распоређује за рад Стручних служби факултета. Расподела наведеног учешћа у средствима се примењује почев од обрачуна зараде за други део јануара 2020. године и исплаћује као бруто зарада у износима у складу са обимом и врстом посла који обављају, односно основним коефицијентима запослених. Запосленима који имају основни коефицијент 8,62 основна зарада се повећава у висини од 11%.

Факултет је на основу наведене одлуке декана запосленима који имају основни коефицијент 8,62 увећао основну плату за 11%, и на тај начин из буџетских средстава исплатио увећане плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.277.941 динар. Наведена исплата је у рекапитулацији плата исказана као „корекција наука“.

**Откривена неправилност:**

Факултет је на основу Одлуке о расподели средстава остварених од прихода режијских трошкова факултета по основу реализације републичких пројеката ДМТ 1 запосленима у стручним службама Факултета број 020-31/10 од 21.02.2020. године, запосленима који имају основни коефицијент 8,62 увећао основну плату за 11% и на тај начин више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.277.941 динар, иако увећање плате по овом основу није прописано, што није у складу са чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да плате запослених обрачунавају и исплаћују у складу прописима.

**Увећање плате по основу руковођења**

Чланом 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, утврђени су проценти увећања плата запосленима на Факултету по основу руковођења и то: декану факултета 30%, продекану 20%, шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија 10% и шефу одсека, групе или службе 5%.

Факултет је чланом 8 Правилника о обрачуну зарада запослених на Технолошком

факултету уредио увећање коефицијената у складу са овом уредбом. У наредној табели дат је преглед процената увећања плата по основу руковођења:

Табела број 15: Упоредни преглед процената увећања плата по основу руковођења прописаних чланом 38 Уредбе и утврђеног увећања из Правилника

Назив радног места	Уредба и нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (процент увећања)	Правилник о зарадама запослених на Технолошком факултету (процента увећања)	Примењено увећање
Проректору, декану факултета	30%	30%	30%
Директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану	20%	20%	20%
Шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија, шефу кабинета ректора	10%	10%	10%
Шефу одсека групе или службе	5%	5%	5%

### Увећање плата из сопствених прихода

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.

Факултет је Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Технолошког факултета Нови Сад, број 020-1478/1 од 03.11.2017. године (у даљем тексту Правилник) ближе уредио начин стицања, процедуре расподеле и располагања сопственим приходима.

Чл. 8-22 Правилника уређен је распоред прихода од организације пријемног испита, школарина, похађања дела или надокнаде вежби, допунско похађање предмета, непредвиђених трошкова вежби, пријаву теме специјалистичког рада, докторске дисертације, оцену докторске дисертације, пословних активности са другим лицима, пружања услуга трећим лицима и од издавачке делатности расподељује, између осталог, за материјалне трошкове наставе и рад извршилаца.

Чланом 22 став 4 Правилника је утврђено да обрачун накнаде за рад извршилаца пословне активности се реализује на основу писаног налога руководиоца пословне активности. Факултет је у 2020. години на основу захтева руководиоца пословне активности за расподелу прихода пословне активности, запосленима исплаћивао накнаду у бруто износу који је наведен у захтевима. Појединачна решења запосленима, за остваривање наведене накнаде, нису донета.

Чланом 26 Правилника утврђено је да у зависности од финансијских могућности Факултета, а у складу са финансијским планом и планом јавних набавки могу се између осталог одобрити средства за накнаде за рад запосленима за посебне радне задатке.

Корекција основне плате руководиоцима стручних служби и интерне ревизије се вршила на основу одлука декана које је доносио месечно а на основу Одлуке о расподели средстава остварених од пословне активности Факултета и ДМТ1 руководиоцима стручних

служби и интерне ревизије (број 020-31/26 од 04.07.2019. године).

Корекција плате запосленима по основу повећаног обима посла и додатног радног ангажовања, која је у 2020. години била до 30%, вршена је на основу појединачних одлука декана.

#### **1.4. Додаци на плату**

Запосленом, у складу са чланом 5 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама припада право на додатак 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 додаток); 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

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 додаток на плату, у складу са законом, и то: 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.

Факултет је чланом 7 Правилника о обрачуну зарада запослених прописао да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% основне зараде. Чланом 15 Правилника прописано је да запослени има право на увећану зараду: 1) за рад на дан државног празника 110% од основице; 2) за рад ноћу и рад у сменама 26% од основице; 3) за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) 26% од основице.

#### **Минули рад**

Законом о платама у државним органима и јавним службама чланом 5 став 1 тачка 1 прописано је да се минули рад утврђује у висини од 0,4% од основице, а ставом 4 је прописано да је основица за обрачун додатка на плату основна плата утврђена овим законом.

Минули рад у 2020. години у укупном износу од 14.627.321 динар је обрачунат на плате чији су основни коефицијенти увећани за корективне коефицијенте, тако да је у укупно обрачунатом и исплаћеном минулом раду садржан и минули рад на корективни коефицијент у износу од најмање 1.659.789 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је на основу Одлуке декана о висини корективног коефицијента, број 020-31/7 од 06.02.2019. године, услед увећања основних коефицијената за обрачун и исплату плата за 20% више обрачунао и исплатио плате запослених и на ово увећање више обрачунао и исплатио минули рад у износу од најмање 1.659.789 динара, што није у складу са чл. 2 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се минули рад обрачунава на основну плату која је утврђена и обрачуната у складу са прописима.

**1.5. 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 проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Чланом 58 Правилника о раду Факултет је утврдио да запослени има право на годишњи одмор у складу са законом, Колективним уговором, овим правилником и уговором о раду, а чланом 71 прописано је да запослени има право у току календарске године на плаћено одсуство, уз накнаду зараде у укупном трајању седам радних дана.

Факултет је приликом обрачуна и исплате накнаде плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунао и исплатио плату у истом износу као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

**Откривена неправилност:**

Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника, који је нерадни дан, обрачунао и исплатио запосленим у истом износу као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 став 1 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора, плаћеног одсуства и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

**Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунава и исплаћује у складу са прописима.

Чланом 115 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом.

Чланом 21 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом којим се уређује рад.

Чланом 95 Закона о здравственом осигурању<sup>23</sup> прописано је да висина накнаде зараде за првих 30 дана привремене спречености за рад осигураника која се обезбеђује из средстава послодавца износи 65% од основа за накнаду зараде.

Чланом 16 став 1 тачка 1) Правилника о обрачуна зарада Факултет је утврдио да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то у висини 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, у складу са Законом.

Факултет је у 2020. години обрачунао и исплатио запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% плате сразмерно сатима боловања, из буџетских средстава, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио из буџетских средстава у износу од 85% плате сразмерно сатима боловања, што није у складу са чланом 95 Закона о здравственом осигурању и чланом 21 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### **Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се обрачун и исплата накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана усклади са прописаном висином накнаде и начином обрачуна накнаде.

## **2. Социјална давања запосленима – konto 414000**

Факултет је у 2020. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.746.240 динара и односе се на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију и остале помоћи запосленима.

Исплата отпремнина приликом одласка у пензију извршена је за пет лица, из сопствених средстава Факултета у складу са чланом 119 став 1 тачка 1 Закона о раду и чланом 29 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Технолошког факултета у Новом Саду.

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 запослено повољније.

Факултет је отпремнине запосленима, због одласка у пензију, обрачунао и исплатио на основу решења декана Факултета, којима је утврђено право и висина отпремнине. На износ отпремнине, који прелази неопорезиви износ, Факултет је обрачунао и платио порез, прописан чланом 18 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана<sup>24</sup>.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 25/2019

<sup>24</sup> “Службени гласник РС“ бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-одлука УС, 7/12-усклађени дин.изн., 93/12, 225\*23-одлука УС, 8/13-усклађен ди. изн., 47/13, 48-13-испр., 108/13, 6/14-усклађен дин.изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађен дин.изн., 112/15, 5/16-усклађен дин.изн., 7/17-усклађен дин.изн., 113/17, 7/18-усклађен дин. изн., 95/18, 4/19-усклађен дин.изн., 86/19, 5/20-усклађен дин.изн. и 153/20



**Налаз:**

Ревизијом је утврђено да су обрачун и исплата узоркованих расхода за отпремнине ради одласка у пензију извршени у складу са прописима.

**3. Накнада трошкова за запослене – 415000**

Факултет је у 2020. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.758.972 динара. Наведени износ се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, и извршен је у износу од 2.580.065 динара из средстава буџета и 2.178.907 динара из сопствених прихода.

Чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и чланом 22 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са општим актом и уговором о раду у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Факултет је право на накнаду трошкова превоза уредио чланом 28 Правилника о стицању и располагању сопствених прихода, где је прописао да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Факултет је запосленима трошкове превоза за долазак и одлазак са посла исплаћивао у текућем месецу за претходни месец.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да запослени на Факултету за јануар 2020. године нису документовали трошкове доласка на посао и одласка са посла (рачуни за гориво, месечне карте и сл.), већ је запосленима исплата накнаде за трошкове превоза на посао и са посла извршена на основу изјава запослених о месту становања, у висини цене месечне претплатне карте. Факултет је на не документоване трошкове превоза обрачунао и уплатио порез на зараде по стопи од 10%. За фебруар и децембар 2020. године запослени на Факултету су рачунима за гориво документовали трошкове превоза за долазак и одлазак са посла.

Како је већ претходно описано Факултет не води дневну евиденцију о присутности на раду по запосленом, која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време доласка и одласка са рада), тако да се и обрачун трошкова превоза на посао и са посла није вршио на основу наведене евиденције. Запосленима који су у току месеца одсуствовали са посла због годишњег одмора, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад услед болести и сл., наредног месеца умањен је износ накнаде сразмерно броју дана одсуства са посла у претходном месецу, који је утврђен у решењима или извештаја о привременој спречености за рад. Савет Факултета је на седници одржаној 06.10.2021. године донео Правилник о евидентирању присуства на послу запослених на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1312.

Сагласно члану 18 Закона о порезу на доходак грађана, Факултет је на накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са посла који су већи од усклађеног неопорезивог износа обрачунао и уплатио порез.

**Откривена неправилност:**

Факултет није водио евиденцију о присутности на раду по запосленом (време доласка и одласка са рада), на основу које би се обрачунала накнада трошкова за превоз на посао и са посла за дане које је радио, већ се, на основу решења или извештаја о привременој спречености за рад, укупна месечна накнада за превоз запосленом умањује за дане одсуства утврђене тим решењима или извештајима, што није у складу са чл. 24 став 1 тачка 1) и 45 Закона о евиденцијама у области рада.



**Препорука број 28:**

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се запосленима обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши и на основу евиденције којом се потврђује присуство запосленог на послу.

**4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100**

Факултет је у 2020. години, из сопствених прихода, извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.265.863 динара, и то за јубиларне награде.

Право запослених на јубиларну награду утврђено је у члану 120 став 1 тачка 1 Закона о раду и чл. 23 став 1 тачка 5, чл. 2 и 3 Посебног колективног уговора за високо образовање. Чланом 23 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање 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.

Факултет је на дан установе, 1. октобра 2020. године, на основу решења декана Факултета исплатио јубиларне награде за 26 лица, и то: за навршених 10 година радног стажа, 16 лица и за навршених 20 година стажа, десет лица.

**Налаз:**

Ревизијом је утврђено да су обрачун и исплата узоркованих расхода за јубиларне награде извршени у складу са прописима.