

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Технолошко - металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

Закључци	Налази
У фази планирања поступака јавних набавки, Факултет није вршио измене и допуне плана јавних набавки и није документовао сва спроведена истраживања тржишта	Факултет је спроводио набавке предмета јавних набавки који нису били предвиђени Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Факултет није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања, а које се односе на истраживање тржишта
Факултет је у фази спровођења поступака јавних набавки, поступао супротно прописима који уређују јавне набавке, и то код сачињавања Изјаве о сукобу интереса чланова комисије, објављивања огласа, израде конкурсне документације и измене уговора о јавној набавци	Чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису потписивали Изјаву којом потврђују да нису у предметној набавци у сукобу интереса Огласи о јавној набавци нису објављени на Порталу службених гласила РС и бази прописа Факултет није у Конкурсној документацији за три поступка јавних набавки навео све елементарне/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова Конкурсна документација у поступку једне јавне набавке није објављена у целости Конкурсном документацијом за два поступка јавних набавки одређен је додатни услов за учешће у поступку јавне набавке који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке Факултет је извршио измену закљученог Уговора тако што је увећао вредност уговора о јавној набавци за 10% укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да исту могућност није предвидео конкурсном документацијом
Факултет је извршио плаћање добављачима у износу најмање од 13,1 милиона динара супротно прописима о јавним набавкама, јер је вршио набавку добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке и авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом	Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио набавке добара и радова у износу најмање од 2,2 милиона динара, изван закључених уговора Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку добара и услуга у укупном износу најмање од 7,3 милиона динара, без спроведеног поступка Факултет је у 2019. години закључио Уговоре о јавној набавци у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора, тако што је уговорио и извршио авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом у износу најмање од 3,6 милиона динара
Факултет је вршио авансна плаћања добављачима супротно закљученим уговорима	Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5,6 милиона динара, супротно закљученим уговорима
Факултет је у 2020. години, код набавке медицинских услуга за запослене на факултету преузео обавезу у износу од 4,9 милиона динара, супротно Финансијском плану	Факултет је у 2020. години, за медицинске услуге запослених преузео обавезу у укупном износу од 6,4 милиона динара са ПДВ-ом који је већи за 4,9 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину
Факултет је у 2020. години заснивао радни однос са запосленима на одређено време на упражњеним, односно слободним радним местима без прибављене сагласности надлежног органа, и ангажовао већи број лица по уговору од максимално дозвољеног броја	Факултет је у 2020. години преузео обавезу и извршио расходе за плате у укупном износу од 5,8 милиона динара (брuto), за запослене са којима је засновао радни однос на одређено време, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава Укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге, током 2020. године био је већи од 10% укупног броја запослених (ангажовано 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број)
Факултет је из буџетских средстава исплатио бруто плате запослених у износу најмање од 53,5 милиона динара, супротно прописима који уређују обрачун плата у јавним службама	Факултет је интерним актом уредио да цену рада код обрачуна основне плате утврђује декан Одлуком, што није у складу са прописима Факултет је обрачунао и исплатио плате запосленима на основу увећане основнице, због чега су из буџета Републике Србије више исплаћена средства у износу од 53,5 милиона динара
Факултет није интерним актима уредио начин увећања плате из сопствених прихода, сразмерно учешћу трошкова рада и није дефинисао мерљиве критеријуме увећања плате по основу радног учинка	Факултет је у 2020. години извршио увећање плата делу наставног особља у износу већем од 30% по запосленом из сопствених прихода и том приликом извршио исплату плата у износу најмање од 4,4 милиона динара, а да није општим актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није предвидео мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка
Факултет није вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за све дане одсуства са рада	Факултет је вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима по основу коришћења годишњег одмора, али није вршио корекцију накнаде запосленима за дане одсуства по другим основама

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни;
- недовољна регулисаност исплате накнада запослених (за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одзивања на позив државног органа) у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања;
- како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

Технолошко - металуршки факултет Универзитета у Београду је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим

Број датих препорука:

22

Препоручили смо одговорним лицима Технолошко - металуршког факултета да:

- заснивање радног односа са запосленима и ангажовање лица по уговорима врше у складу са прописима који уређују запошљавање и додатно ангажовање запослених у јавном сектору;
- обрачун и исплату плата запослених врше у складу са прописима који регулишу обрачун плата у јавним службама;
- поступке јавних набавки спроводу у складу са прописима који регулишу ову област, а набавке добара/услуга/радова и плаћање истих врше у складу са закљученим уговорима.