



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ – ТЕХНОЛОШКОГ
ФАКУЛТЕТА, НОВИ САД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину**



**Број: 400- 802/2021-03/17
Београд, 9. јун 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 План контроле јавних набавки	4
2.1.2 Додатни услови који нису у логичкој вези са предметом набавке	4
2.1.3 Поседовање додатног услова у моменту објављивања јавне набавке	5
2.1.4 Одлуке о покретању поступка јавних набавки не садрже процењене вредности по партијама.....	6
2.1.5 Подаци о процењеној вредности јавне набавке у конкурсној документацији и у јавном позиву нису идентични	6
2.1.6 Неадекватан критеријум за избор најповољније понуде	6
2.1.7 Одлука о додели уговора није донета у прописаном року	7
2.1.8 Обавештења о закљученим уговорима нису објављена у прописаном року	7
2.1.9 Преузете обавезе и извршени издаци без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.2 Расходи за запослене	9
2.2.1 Дневна евиденција о присутности на раду	9
2.2.2 Увећање коефицијената за обрачун плате изнад прописаног нивоа.....	9
2.2.3 Плате исплаћене изнад прописаног нивоа.....	10
2.2.4 Поједине плате увећане више од прописаног увећања	11
2.2.5 Минули рад више исплаћен	11
2.2.6 Неправилан обрачун накнада плате	12
2.2.7 Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.....	13
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	13
2.3 Запосленима нису донета решења о праву и висини накнаде	13
2.3.2 Нетачно исказани подаци у годишњим извештајима о систему финансијског управљања и контроле.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају 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 од 29. новембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 План контроле јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Савет Факултета је дана 28. јануара 2022. године, ради усклађивања са новим Законом о јавним набавкама, донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга Технолошког факултета Нови Сад, број 020-233 од 28. јануара 2022. године. Наведеним правилником није уређена контрола јавних набавки. Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да се контрола јавних набавки на Факултету може спроводити у оквиру интерне ревизије и да је за 2022. годину планирана ревизија пословног процеса спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга Технолошког факултета Нови Сад, број 020-233 од 28. јануара 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Додатни услови који нису у логичкој вези са предметом набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

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)¹.

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 чланом 114 став 4, а у вези са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (2)².

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да након поступка ревизије Факултет није спроводио јавне набавке радова на адаптацији расвете, радова на замени радијатора нити било којих других радова и да је Планом јавних набавки за 2022. годину планирана набавка радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета у Новом Саду. Реализација набавке радова на текућим поправкама и одржавању зграде је планирана за трећи квартал 2022. године, критеријуми за избор привредног субјекта за наведену набавку ће се одредити у складу са датом препоруком.

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

² „Службени гласник РС“, број 91/19



За спроведене поступке јавних набавки добара, и то за: набавку магнетне мешалице, набавку клима коморе са контролом температуре и влаге и набавку лабораторијског стола и полица, уз одазивни извештај, Институцији су достављени обрасци „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“, као доказ да одређени критеријуми у наведеним јавним набавкама за квалитативни избор привредног субјекта не ограничавају конкуренцију и да су у логичкој вези са предметом набавке.

Доказ: Изјашњења бр. 020-63/9, 020-63/10, 020-63/11 и 020-63/12 од 1. марта 2022. године; Одлуке о спровођењу отворених поступака јавних набавки добара са обрасцем „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“, бр. 020-30/111/1 од 16. новембра 2021. године, 020-30-117/1 од 30. новембра 2021. године и 020-30-120/1 од 14. децембра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Поседовање додатног услова у моменту објављивања јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

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).

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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Факултет након поступка ревизије није спроводио јавне набавке радова на адаптацији расвете нити било којих других радова. Уколико Факултет буде спроводио поступак јавне набавке радова на адаптацији расвете или радова са сличним предметом набавке критеријуми за избор привредног субјекта ће се одредити у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: Изјашњења бр. 020-63/6 и 020-63/7 од 1. марта 2022.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.4 Одлуке о покретању поступка јавних набавки не садрже процењене вредности по партијама

2.1.4.1 Опис неправилности

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).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у одлукама о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – рачунари штампачи – (редни број набавке: ОПРРЗ 78/21), број 020-30-78/1 од 13. октобра 2021. године и отвореног поступка јавне набавке услуга – услуге посредовања при куповини авионских и других путних карата и резервацију и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања – (редни број набавке: ОПАЦ 46/21), број 020-30-46/1 од 7. јула 2021. године исказао процењене вредности по партијама.

Доказ: Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 020-30-78/1 од 13. октобра 2021. године и број 020-30-46/1 од 7. јула 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Подаци о процењеној вредности јавне набавке у конкурсној документацији и у јавном позиву нису идентични

2.1.5.1 Опис неправилности

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).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Планом јавних набавки за 2022. годину није планирана јавна набавка преносног раман спектрометра, а да је након окончања поступка ревизије код спроведених поступака поступљено по препоруци, односно подаци о процењеној вредности садржани у конкурсној документацији и подаци садржани у јавном позиву су усаглашани. Као доказ уз одазивни извештај достављени су јавни позив и конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке добара – магнетна мешалица.

Доказ: Изјашњење бр. 020-63/5 од 1. марта 2022. године; Јавни позив у отвореном поступку јавне набавке добара – магнетна мешалица (редни број набавке ОПММ2 111/21); Конкурсна документација број 020-30-111/2 од 16. новембра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неадекватан критеријум за избор најповољније понуде

2.1.6.1 Опис неправилности

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).



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Факултет Планом јавних набавки за 2022. годину планирао набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграде Технолошког факултета у Новом Саду и да ће се критеријуми за избор најповољније понуде за предметну набавку утврдити у складу са Законом о јавним набавкама. Реализација набавке је планирана за трећи квартал 2022. године.

Доказ: Изјашњење бр. 020-63/4 од 1. марта 2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7 Одлука о додели уговора није донета у прописаном року

2.1.7.1 Опис неправилности

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).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Факултет у 2021. и 2022. години није планирао јавне набавке услуга кетеринга, јер је планирана вредност услуга кетеринга на годишњем нивоу била испод лимита прописаног Законом о јавним набавкама за спровођење поступка јавне набавке. За наведену услугу Факултет је спровео поступак прописан Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки, за набавке на које се закон не примењује.

У поступцима јавних набавки који су спроведени у току и након окончаног поступка ревизије, поступало се у складу са чланом 146. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора донета је у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако у конкурсној документацији није био одређен дужи рок. Као доказ Факултет је доставио јавни позив и одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке добара Роба широке потрошње - храна, пиће и остали материјал за извођење вежби и репрезентацију.

Доказ: Изјашњење бр. 020-63/3 од 1. марта 2022. године; Јавни позив у отвореном поступку јавне набавке, редни број набавке ОПРШП 34/21 и Одлука о додели уговора број 020-30-34/6 од 7. јуна 2021. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Обавештења о закљученим уговорима нису објављена у прописаном року

2.1.8.1 Опис неправилности

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).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је обавештење о закљученом уговору, у отвореном поступку јавне набавке услуга посредовања при куповини авионских и



других путних карата и резервацији и обезбеђењу хотелског и апартманског смештаја за службена путовања (редни број набавке ОПАХ 46/21), објављено на Порталу јавних набавки у року који је одређен чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама односно у року од 30 дана од дана закључења уговора, као и да је Факултет у осталим поступцима јавних набавки који су спроведени у току поступка ревизије и након завршеног поступка ревизије поступао у складу са датом препоруком. Као доказ Факултет је доставио обавештења о додели уговора број 4791/21 и 4792/21.

Доказ: Изјашњење број 020-63/2 од 1. марта 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга – партија 1 број: 020-1045 од 9. августа 2021. године, и Уговор о јавној набавци услуга – партија 2 број: 020-1046 од 9. августа 2021. године и обавештења о додели уговора.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Преузете обавезе и извршени издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су мере исправљања предузете у току поступка ревизије и да ће Факултет у будуће наставити да преузима обавезе и извршава расходе и издатке у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Савет Факултета је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга Технолошког факултета Нови Сад, број 020-233 од 28. јануара 2022. године. Наведени правилник уређује начин планирања јавних набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга. Чл. 5. до 22. Правилника је детаљно уређен поступак планирања јавних набавки као и обавезе свих учесника у планирању набавки.

Доказ: Изјашњење број 020-63/1 од 1. марта 2022. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга Технолошког факултета Нови Сад, број 020-233 од 28. јануара 2022. године и Изјашњење декана Факултета број: 020-63/1 од 1. марта 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Дневна евиденција о присутности на раду

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Савет Факултета је дана 6. октобра 2021. године донео Правилник о евидентирању присуства на послу запослених на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1312. Евиденцију присуства запослених на послу на Факултету воде: шефови катедри, шефови стручних служби, а за декана, продекана и интерног ревизора евиденцију води лице овлашћено од стране декана Факултета. Лица задужена за вођење евиденције достављају Финансијској служби потписану и заведену листу евиденције присутности на послу - Образац 1, попуњен на основу дневне евиденције о присутности на послу. Финансијска служба на основу добијених података о присутности на послу врши обрачун плата и накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Доказ: Правилник о евидентирању присуства на послу запослених на Технолошком факултету Нови Сад, број 020-1312 од 6. октобра 2021. године; Општи платни списак за јануар и фебруар 2022. године; За организациону јединицу Библиотеку: Евиденција присутности на послу - Образац -1 за јануар и фебруар 2022. године, дневна евиденција о присутности на послу за јануар и фебруар 2022. године, обрачун зараде за јануар и фебруар 2022. године за запосленог који се води под шифром 2215, изводи Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године, број 26 од 21. фебруара 2022. године и 35 од 7. марта 2022. године; За организациону јединицу Катедра за инжењерство материјала: Евиденција присутности на послу- Образац -1 за јануар и за фебруар 2022. године, обрачун зараде за јануар и фебруар 2022. године за запосленог који се води под шифром 1814, изводи Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године, број 26 од 21. фебруара 2022. године и 35 од 7. марта 2022. године; Рекапитулација исплате накнаде за превоз запослених за месец јануар и фебруар 2022. године; Преглед дана превоза за 1 и 2 месец 2022 године; Трошкови факултета Нови Сад, Универзитета у Новом Саду - Исплата накнаде за превоз за јануар 2022. године (датум исплате 5. фебруар 2022. и 4. март 2022. године), Дневна евиденција о присутности за март и април 2022. године за Библиотеку и евиденција о присуству за март и април за Катедру за инжењерство материјала; Одлука број 020-51/19 од 14. октобра 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Увећање коефицијената за обрачун плате изнад прописаног нивоа

2.2.2.1 Опис неправилности

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.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Факултет плате запослених обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са важећим прописима. Одлуком о висини корективног коефицијента зарада запослених за месец април 2021. године, број 020-31/24 од 28. априла 2021. године, престала је да важи Одлука о висини корективног коефицијента зарада запослених број 020-37/7 од 6. фебруара 2019. године. Даном ступања на снагу Правилника о раду Факултета од 25. фебруара 2021. године престо је да важи Правилник о обрачуну зарада, број 020-1477/1 од 3. новембра 2017. године. Факултет није увећавао плате запосленима за јануар, фебруар, март и април 2022. године по основу корективног коефицијента.

Доказ: Изјашњење број 020-364/1 од 2. марта 2022. године; Одлука о висини корективног коефицијента зарада запослених за месец април 2021. године, број 020-31/24 од 28. априла 2021. године; Правилник о раду Факултета од 25. фебруара 2021. године; Општи платни списак за јануар 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за јануар 2022. године, Извод Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за јануар 2022. године, Извод Управе за трезор број 26 од 21. фебруара 2022. године; Општи платни списак за фебруар 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за фебруар 2022. године, Извод Управе за трезор број 35 од 7. марта 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за фебруар 2022. године, Извод Управе за трезор број 45 од 21. марта 2022. године; Општи платни списак за март 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 56 од 6. априла 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 67 од 21. априла 2022. године; Општи платни списак за април 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 74 од 6. маја 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 84 од 20. маја 2022. године; Налози за књижење; Закључни лист и финансијске картице конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Плате исплаћене изнад прописаног нивоа

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Факултет плате запослених обрачунава и исплаћује у складу са прописима, да након исплате разлике другог дела плате за новембар 2020. године не обрачунава и не исплаћује, из буџетских средстава, разлику плате запосленима и о наведеном доставило доказе за обрачун и исплату плата за јануар, фебруар, март и април 2022. године.

Доказ: Општа рекапитулација за јануар и фебруар 2022. године - Први део зараде за 01/2022 и 02/2022 и Платни списак, Копија извода буџетског рачуна за извршену исплату 1. дела Зарада за јануар и за фебруар 2022. године, Општа рекапитулација за јануар и фебруар 2022. године - Други део зараде за 01/2022 и за 02/2022 и Платни списак, Копија извода буџетског рачуна за извршену исплату 2. дела Зарада за јануар и за фебруар 2022. године. Изјашњење Декана



Технолошког факултета број 020-364 од 2. марта 2022. године; Општи платни списак за март 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 56 од 6. априла 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 67 од 21. априла 2022. године; Општи платни списак за април 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 74 од 6. маја 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 84 од 20. маја 2022. године; Налози за књижење; Закључни лист и финансијске картице конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Поједине плате увећане више од прописаног увећања

2.2.4.1 Опис неправилности

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).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Декан Факултета је Одлуком број 020-31/4 од 2. фебруара 2022. године ставио ван снаге 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. фебруара 2020. године. Запосленима који имају основни коефицијент 8,62 плата за јануар, фебруар, март и април 2022. године није увећавана по горе наведеном основу.

Доказ: Одлука број 020-31/4 од 2. фебруара 2022. године; Одлука број 020-31/10 од 21. фебруара 2020. године; Обрачун зараде за јануар и фебруар 2022. године за запосленог под шифром 110; Изводи Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године, број 26 од 21. фебруара 2022. године, број 35 од 7. марта 2022. године и број 45 од 21. марта 2022. године; Обрачун зараде за март и април 2022. године за запослене под шифрама: 110, 1641, 1685 и 2120.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Минули рад више исплаћен

2.2.5.1 Опис неправилности

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.



2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Факултет плате запослених обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са важећим прописима. Одлуком о висини корективног коефицијента зарада запослених за месец април 2021. године, број 020-31/24 од 28. априла 2021. године, престала је да важи Одлука о висини корективног коефицијента зарада запослених број 020-37/7 од 6. фебруара 2019. године. Факултет запосленима није увећао плату за јануар, фебруар, март и април 2022. године по основу корективног коефицијента а самим тим није више обрачунат и исплаћен ни додатак за минули рад.

Доказ: Општи платни списак за јануар и фебруар 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за јануар и фебруар 2022. године, Извод Управе за трезор број 19 од 07. фебруара 2022. године и 35 од 07. марта 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за јануар и за фебруар 2022. године, Извод Управе за трезор број 26 од 21. фебруара 2022. године и број 45 од 21. марта 2022. године; Обрачун зараде за јануар и за фебруар 2022. године за запослене под шифрама : 1465, 2299, 1685, 2632, 1590, 2276, 2216, 1792, 2072 и 1974; Изводи управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године, број 26 од 21. фебруара 2022. године, број 35 од 07. марта 2022. године и број 45 од 21. марта 2022. године; Општи платни списак за март 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 56 од 06. априла 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за март 2022. године, Извод Управе за трезор број 67 од 21. априла 2022. године; Општи платни списак за април 2022. године; Општа рекапитулација за исплату првог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 74 од 6. мај 2022. године; Општа рекапитулација за исплату другог дела плате за април 2022. године, Извод Управе за трезор број 84 од 20. маја 2022. године; Налози за књижење; Закључни лист и финансијске картице конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Неправилан обрачун накнада плате

2.2.6.1 Опис неправилности

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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Факултет обрачун и исплату накнаде плата 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 висини просечне плате у претходних 12 месеци, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене Законом, а према члану 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и члану 114 став 1 Закона о раду.

Доказ: Обрачун зараде за јануар 2022. године за запосленог под шифром 2025; Изводи Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године и број 26 од 21. фебруара 2022. године; Обрачун зараде за јануар и фебруар 2022. године за запосленог под шифром 1590; Изводи Управе за трезор број 35 од 7. марта 2022. године и број 45 од 21. марта 2022. године; Списак за радника под шифром 2600; Обрачун зараде за март 2022. године за запосленог под шифром 105 и обрачун зараде за април 2022. године за запосленог под шифром 1465.



2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана

2.2.7.1 Опис неправилности

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Факултет обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, из буџетских средстава, ускладио са прописаном висином накнаде и као доказ доставио обрачун зараде за јануар 2022. године запосленог под шифром 2600, за фебруар и март 2022. године запосленог под шифром 2632 и за април 2022. године за запосленог под шифром 1590. Накнада за боловање до 30 дана, на терет буџетских средстава, наведеним запосленима је обрачуната и исплаћена у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Факултет је дана 17. марта 2022. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Технолошког факултета Нови Сад којим се у члану 82. проценат од „85%“ замењује процентом од „75%“ уместо процентом од 65%, колико је чланом 95. Закона о здравственом осигурању и чланом 21. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање прописана висина накнаде зараде која се обезбеђује из средстава послодавца за првих 30 дана привремене спречености за рад запосленог.

Доказ: Обрачун зараде за јануар 2022. године за запосленог под шифром 2600; Изводи Управе за трезор број 19 од 7. фебруара 2022. године, 31 од 7. фебруара 2022. године, 26 од 21. фебруара 2022. године и 44 од 21. фебруара 2022. године; Обрачун зараде за фебруар и март 2022. године за запосленог под шифром 2632; Изводи Управе за трезор број 35 и 55 од 07. марта 2022. године, 45 и 66 од 21. марта 2022. године; Обрачун зараде за април за запосленог под шифром 1590; Списак додатака за фебруар и март 2022. године за запосленог под шифром 2632; Списак додатака за април 2022. године за запосленог под шифром 1590; Правилник о раду Технолошког факултета Нови Сад.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Факултет је запосленима накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана за месеце јануар, фебруар, март и април 2022. године обрачунао и исплатио из буџетских средстава у прописаном износу, међутим својим интерним актом проценат накнаде није усагласио са прописаним процентом.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Запосленима нису донета решења о праву и висини накнаде

2.3.1.1 Опис неправилности

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



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказ да Факултет доноси појединачна решења којима се утврђују право и висина накнаде из прихода остварених од пословне активности.

Доказ: Решења од 4. фебруара 2022. године од броја 020-256/1 до 020-256/15.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Нетачно исказани подаци у годишњим извештајима о систему финансијског управљања и контроле

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију до 31. марта 2022. године доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину у којем су наведена важећа акта Факултета (Стратегија управљања ризицима Технолошког факултета Нови Сад, Правилник о управљању ризицима, Правилник о систему управљања и контроле).

Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину; Потврда Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију о достављеном извештају ГИ 2021 – ФУК за 2021. годину дана 31. марта 2022. године; Изјава о интерним контролама за 2021. годину, број 020-528/1 од 31. марта 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Универзитета у Новом Саду – Технолошког факултета, Нови Сад, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Универзитет у Новом Саду – Технолошки факултет, Нови Сад задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. јун 2022. године

Достављено:

- Универзитету у Новом Саду – Технолошком факултету, Нови Сад
- Архиви