



Дел. бр. 02-419/1
Дана, 16.03.2022.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Универзитет у Новом Саду Академија уметности Нови Сад, са седиштем у Новом Саду, Ђуре Јакшића 7, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ – АКАДЕМИЈЕ УМЕТНОСТИ НОВИ САД У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-803/2021-03/13 од 13. децембра 2021. године

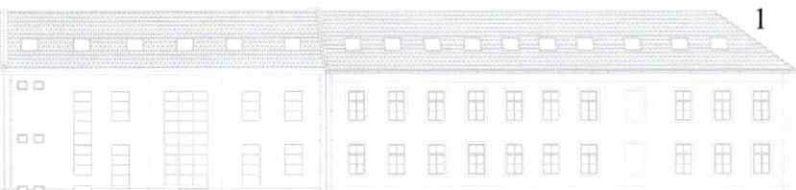
Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Пропуштено је да се Финансијски план за 2020. годину усклади са обезбеђеним буџетским средствима, због чега је извршен расход за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 35,08 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану за 2020. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Поводом ове неправилности предузете су мере за смањење ризика од појављивања неправилности - посебна пажња посвећује се праћењу потребе за изменама и допунама финансијског плана и усвајању измена и допуна у складу са општим актима Академије уметности.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2021. годину са припадајућим изменама и допунама и Годишњи финансијски извештај за 2021. годину из којег се види да је расход за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са планираним средствима. Финансијски план за 2022. годину. За сада нема измена и допуна овог плана.
----	---	---

2)

1.	Неправилност	Академија је обрачунала и исплатила плате запослених на основу бодова који су утврђени чланом 54 Правилника о раду број 02-176/1 од 04.02.2020. године, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године и коефицијената утврђених чланом 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2 став 1 тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и на тај начин из буџетских средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачунала и исплатила 25,3 милиона динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022. године). У члану 51 прописани су елементи за обрачун зараде (плате), а у члану 52 прописани су коефицијенти који су у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (за наставно особље) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (за ненаставно особље). У складу са овим Правилником о раду, Академија ће закључити нове уговоре о раду са свим запосленима. Почев од зараде за април 2022. године, она ће се исплаћивати према одредбама новог Правилника и усклађених уговора о раду, применом коефицијената из наведених уредби и основице коју је за високо образовање утврдила Влада Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 51 и 52. Уговор о раду бр. 02-315/1 од 15.03.2022. и Уговор о раду бр. 02-328/1 од 15.03.2022. године закључени по новом Правилнику о раду (пример за наставно особље) Уговор о раду бр. 02-390/1 од 16.03.2022. године закључен по новом Правилнику о раду (пример за ненаставно особље) Обрачуни зарада за месец април биће достављени до краја маја 2022. године.

3)

1.	Неправилност	Академија је обрачунала и исплатила увећање плате по основу руковођења применом бодова утврђених чланом 54 Правилника о раду и на тај начин из буџетских средстава више обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 806 хиљада динара, што није у складу са чланом 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чл. 3 и 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 ств 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022. године). У члану 53 прописана су увећања плате по основу руковођења која се исплаћују из буџетских средстава у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Почев од зараде за април 2022. године, увећања из буџетских средстава по основу руковођења ће се исплаћивати применом процената прописаних у члану 53 Правилника о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 53. Обрачуни зарада са припадајућим увећањима за месец април биће достављени до краја маја 2022. године

4)

1.	Неправилност	Академија је у 2020. години на основу члана 55 Правилника о раду Академије, по основу повећаног обима посла увећала и из буџетских средстава исплатила ненаставном особљу плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10,25 милиона динара, иако увећање по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022.). У члану 54 прописана су увећања плате која се исплаћују из буџетских средстава у складу са Законом о раду. Новоусвојеним Правилником о раду није предвиђен повећан обим посла као основ за увећање плате из буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 54. Обрачуни зарада за месец април биће достављени до краја маја 2022. године

5)

1.	Неправилност	Академија је у 2020. години на основу члана 55 Правилника о раду Академије, по основу повећаног обима посла, за рад преко норме увећала и из буџетских средстава исплатила наставном особљу плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2,76 милиона динара, иако увећање по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022. године.). У члану 54 прописана су увећања зараде (плате) која се исплаћују из буџетских средстава у складу са Законом о раду. Новоусвојеним Правилником о раду није предвиђен повећан обим посла за рад преко норме као основ за увећање плате из буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 54. Обрачуни зарада за месец април биће достављени до краја маја 2022. године.

6)

1.	Неправилност	Академија је у 2020. години на основу члана 57 Правилника о раду Академије, по основу исплате накнада за рад у Комисији за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и Комисији за полагање пријемних, допунских и диференцијалних испита за упис кандидата у прву годину основних академских студија школске 2020/2021. године увећала и из буџетских средстава исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 885 хиљада динара, иако увећање по овом основу није прописано, што није у складу са чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022.). У члану 54 прописана су увећања плате која се исплаћују из буџетских средстава у складу са Законом о раду. Новоусвојени Правилник о раду не предвиђа друге основе за увећање зараде (плате) из буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 54. Обрачуни зарада за месец април биће достављени до краја маја 2022. године

7)

1.	Неправилност	Академија је накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунала и исплатила из буџетских средстава у износу од 85% плате
----	--------------	--

		<p>остварене у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост, што није у складу са чланом 95 Закона о здравственом осигурању и чланом 21 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Академија уметности је дана 10.03.2022. године усвојила нови Правилник о раду (дел. број 02-292/1 од 10.03.2022. године). У члану 67 прописане су накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.</p> <p>Надокнада за време одсуствовања са рада ће се по ступању на снагу новог Правилника (12.03.2022.) исплаћивати у износу од 65% остварене зараде (плате) у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о раду бр. 02-292/1 од 10.03.2022. године – члан 67.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је у 2020. години конкурсном документацијом, у отвореном поступку јавне набавке грађевинско-занатских радова у објекту у улици Ђорђа Рајковића – 2. фаза, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном срединам захтевала да понуђач испуњава услове стандарда ISO 37001 (систем менаџмента за борбу против корупције), 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 2 Закона о јавним набавкама.	Академија је прихватила препоруку тако што посебну пажњу обраћа на то да се у свим поступцима јавних набавки критеријуми за избор субјекта одређују у складу са Законом о јавним набавкама. У току 2022. године, до сада је објављено шест поступака јавних набавки. Уколико су захтевани додатни критеријуми за избор привредног субјекта, они су у складу са Законом о јавним набавкама и у логичкој су вези са предметом јавне набавке.	Лице које непосредно примењује ову меру је руковођилац послова јавних набавки.	Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији и наставиће се са њеном применом приликом расписивања сваке јавне набавке.
2	Академија је у отвореном поступку јавне набавке, број 04-37-17/2020 – грађевинско – занатски радови у објекту у улици Ђорђа Рајковића – 2. фаза спровела отварање понуда у року краћем од петнаест дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама.	Академија је прихватила препоруку тако што у свим поступцима јавних набавки обраћа посебну пажњу на прописане рокове за отварање понуда. У току 2022. године до сада је објављена једна јавна набавка радова у отвореном поступку где је остављен рок за отварање понуда од 15 дана.	Лице које непосредно примењује ову меру је руковођилац послова јавних набавки.	Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији и наставиће се са њеном применом приликом расписивања сваке јавне набавке.
3	Подаци који су достављени Управи за јавне набавке у кварталним извештајима за 2019. годину нису у	Академија је прихватила препоруку тако што приликом објављивања података у поступцима јавних	Лице које непосредно примењује ову меру је руковођилац послова јавних набавки.	Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији и наставиће се са њеном применом

	<p>потпуности тачни и поуздани јер садрже одступања у погледу броја спроведених поступака јавних набавки и вредности закључених уговора у односу на стварне податке, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>набавки посебну пажњу обраћа на то да све вредности буду прецизно наведене како би извештаји, које сада Портал јавних набавки аутоматски генерише, били поуздани и тачни.</p>	<p>приликом расписивања сваке јавне набавке.</p>	
4	<p>Подаци о спроведених поступцима јавних набавки у 2020. години, који су објављени на Порталу јавних набавки, нису у потпуности поуздани јер садрже одступања у погледу вредности закључених уговора у односу на стварне податке, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Академија је прихватила препоруку тако што приликом објављивања података у поступцима јавних набавки посебну пажњу обраћа на то да све вредности буду прецизно наведене како би извештаји, које сада Портал јавних набавки аутоматски генерише, били поуздани и тачни.</p>	<p>Лице које непосредно примењује ову меру је руководилац послова јавних набавки.</p>	<p>Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији и наставиће се са њеном применом приликом расписивања сваке јавне набавке.</p>
5	<p>Академија је у 2019. години од „Футура“ доо Петроварадин набавила услуге доштампавања каталога Академије, а које нису биле уговорене, у износу од 89 хиљада динара са ПДВ-ом односно у износу од 81 хиљаду динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани чл. 7 и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>	<p>У току 2022. године Академија је обратила посебну пажњу да се сви предузети расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке, почевши од планирања јавних набавки у складу са прописаним праговима, преко расписивања поступака у складу са планом, закључивања уговора и праћења извршења уговора према важећем Закону о јавним набавкама.</p>	<p>Лица која непосредно примењују ову меру су руководилац послова јавних набавки и руководилац службе за финансијско-рачуноводствене послове.</p>	<p>Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији. Наставиће се са њеном применом приликом расписивања сваке јавне набавке према препоруци да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (водећи рачуна о прописаним праговима изнад којих је обавезно спровођење поступка јавне набавке).</p>
6	<p>Академија је у 2019. години спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор са „Кнез петрол“ доо Багајница за набавку 25.000 литара гасног уља за грејну сезону 2019/2020. на основу кога је у 2019. и 2020. години набавила укупно 27.987 литара гасног</p>	<p>У току 2022. године Академија је обратила посебну пажњу да се сви предузети расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке, почевши од планирања јавних набавки у складу са прописаним праговима, преко расписивања поступака у складу са</p>	<p>Лица која непосредно примењују ову меру су руководилац послова јавних набавки и руководилац службе за финансијско-рачуноводствене послове.</p>	<p>Мера исправљања је у примени од достављања Извештаја о ревизији. Наставиће се са њеном применом приликом расписивања сваке јавне набавке према препоруци да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (водећи</p>

	<p>уља. Академија за разлику од 2.987 литара гасног уља у вредности од 305 хиљада динара без ПДВ-а односно 367 хиљада динара са ПДВ-ом, није спровела поступак јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани чл. 11-21 истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему</p>	<p>планом, закључивања уговора и праћења извршења уговора према важећем Закону о јавним набавкама.</p>	<p>рачуна о прописаним праговима изнад којих је обавезно спровођење поступка јавне набавке).</p>
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Портал јавних набавки – линкови ка објављеним јавним набавкама Академије уметности: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/72719>, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/67733>, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/71146>, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/65700>, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/65768>,

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија није: именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила малу посовних процеса, проценила ризике и изградила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 7 став 2 Правника о заједничким критеријумима о стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Академија ће предузети активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са препоруком односно утврђеном неправилношћу.	Меру исправљања предузима декан као одговорно лице Академије.	Имајући у виду да је за отклањање ове неправилности Академији остављен рок од три године и да ће се мера исправљања састојати од више фаза, планирано је да се са поступком исправљања започне непосредно након достављања извештаја о финансијском управљању и контроли крајем марта ове године. Прва фаза обухватиће именоване руководиоца и радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Синиша Бокан, ред. проф.