



Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Број 400-196/2021-03/15

Београд, 15. јул 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице https://commons.wikimedia.org/wiki/File:Zgrada_U.F.jpg

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, обрачуну 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 21 препоруку у циљу усклађивања са прописима:

- планирања и спровођења поступака јавних набавки и
- утврђивања, обрачуна и исплате плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања.

Резиме

Учитељски факултет је у 2019. години за услуге угоститељства преузео обавезе у износу већем за 6,20 милиона динара од средстава обезбеђених финансијским планом за 2019. годину, а у 2020. години у износу већем за 3,41 милион динара од средстава обезбеђених финансијским планом за 2020. годину.

Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра, услуге и радове у укупној вредности од 19,45 милиона динара без ПДВ.

Факултет је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран Финансијским планом за 2020. годину, јер у Финансијском плану за 2020. годину није исказао сва средства која су за плате и социјалне доприносе на терет послодавца била обезбеђена у буџету Републике Србије.

Факултет је у 2020. години више исплатио из буџета Републике Србије за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца износ од 42,99 милиона динара, јер је применио већу основицу и веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од прописаних законом и актима Владе.

Факултет је у 2020. години за плате, додатке и накнаде запосленима из сопствених прихода исплатио више за 6,74 милиона динара од износа прописаног законом и општим актима Факултета.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1 За услуге угоститељства Факултет је потрошио више од средстава обезбеђених финансијским планом, у 2019. години 6,20 милиона динара и у 2020. години 3,41 милион динара.....	6
1.2 Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступака јавне набавке, набавио добра, услуге и радове у укупној вредности од 19,45 милиона динара без ПДВ.....	6
1.3 Факултет је обавезу плаћања цене набављеног пелета извршио супротно уговореном начину плаћања, одмах по закључењу уговора о јавној набавци, па је тако пондеришући у поступку јавне набавке одложено плаћање, ограничио конкуренцију...9	9
1.4 Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже све податке прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама из 2012. године.....	10
1.5 Конкурсне документације у поступцима јавних набавки нису сачињене у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама из 2012. године.....	10
1.6 Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума не садржи рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права.....	11
1.7 Факултет уопште није објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци или оквирним споразумима, као ни обавештења о обустави поступака јавне набавке.....	11
2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА.....	12
2.1 Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану за 2020. годину.....	12
2.2 Факултет је сваког месеца превремено исплаћивао први део плате.....	12
2.3 Факултет је због погрешног обрачуна плата, накнада плата и додатака на плату исплатио више 46,35 милиона динара.....	12
2.4 Факултет је запосленима исплаћивао накнаду за долазак на рад и одлазак са рада и за дане када запослени није долазио на посао.....	13
2.5 Отпремнина приликом одласка у пензију за двоје запослених је исплаћена у износу мањем за 858 хиљада динара.....	14

2.6	Факултет није донео општи акт о структури и потребном времену за обављање послова научно-истраживачког рада и послова наставе и општи акт о случајевима када плате изузетно могу да се увећају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, а општи акт о стицању и расподели сопствених прихода није ускладио са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	14
2.7	За плате, додатке и накнаде запосленима из сопствених прихода исплаћено је више за 4,10 милиона динара од износа прописаног Правилником о стицању и расподели сопствених прихода	15
	Скретање пажње.....	16
	II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	17
	III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
	IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	26
	1. Предмет ревизије	26
	2. Ревидирани период пословања	26
	3. Информације о субјекту ревизије.....	26
	4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	31
	5. Критеријуми	32
	6. Методологија рада	33
	7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	33
	V Прилози.....	34
	Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	35
	Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	41
	Прилог 3 – Јавне набавке	42
	Прилог 4 – Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања	63
	Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	84

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 За услуге угоститељства Факултет је потрошио више од средстава обезбеђених финансијским планом, у 2019. години 6,20 милиона динара и у 2020. години 3,41 милион динара

1.1.1. Факултет је у 2019. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 6,95 милиона динара који је већи за 6,20 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2019. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

1.1.2. Факултет је у 2020. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 4,16 милиона динара који је већи за 3,41 милион динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

1.2 Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра, услуге и радове у укупној вредности од 19,45 милиона динара без ПДВ

1.2.1. Факултет је у 2019. години набавио добра и услуге у укупном износу од 8,52 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то:

1) набавку услуге штампања у укупном износу од 2,21 милион динара без ПДВ,

2) набавку услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у укупном износу од 448 хиљада динара без ПДВ, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, за коју је касније закључио уговор о јавној набавци,

3) набавку услуга угоститељства у износу од 5,86 милиона динара без ПДВ, од тога за храну и пића у износу од

5,07 милиона динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга од 8.4.2019. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и за услуге ресторана у износу од 786 хиљада динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум за партију 1 број 14/2/28/22 од 20.11.2019. године којим нису обухваћене услуге ресторана које су набављене,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 хиљада динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).

1.2.2. Факултет је у 2020. години набавио добра и услуге у укупном износу од 4,92 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то:

1) набавку угоститељских услуга – хране и пића у укупном износу од 3,46 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум број 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга од 19.2.2020. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени,

2) набавку услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1,45 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Уговор за вршење услуга мобилне телефоније број 14/2/30/10 од 4.12.2019. године који је престао да се примењује у месецу априлу 2020. године након што су ове услуге плаћене у износу од 840 хиљада динара без ПДВ што је била максимална вредност уговора,

што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 5).

1.2.3. Факултет је у 2019. години набавио добра, услуге и радове у укупном износу од 2,61 милион динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, јер је одредио да је процењена вредност набавке до 500 хиљада динара, и то:

1) канцеларијског материјала који је набављен у укупној вредности од 523 хиљаде динара без ПДВ

2) логистичких услуга које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ,

3) инсталационих радова на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана број 46, који су набављени у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ,

4) услуга израде иновираног идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту факултета објекат Краљице Наталије број 43, које су набављене у укупној вредности од 514 хиљада динара без ПДВ,

5) услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, као и да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

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

1.2.4. Факултет је у 2020. години набавио услуге штампе у укупном износу од 3,40 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је поделио јавну

набавку услуга штампе на више набавки што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона и чланом 29. став 2. и 3. којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

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

1.3 Факултет је обавезу плаћања цене набављеног пелета извршио супротно уговореном начину плаћања, одмах по закључењу уговора о јавној набавци, па је тако пондеришући у поступку јавне набавке одложено плаћање, ограничио конкуренцију

1.3.1. Факултет је уговорену цену за 50 тона пелета у износу од 1,43 милиона динара исплатио у целости сутрадан по закључењу уговора, односно 14.11.2019. године, без да је требовао пелет и пре испоруке пелета, што није у складу са чланом 7. закљученог Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године којим је уговорено да ће се плаћање пелета вршити у складу са требовањем наручиоца и на основу фактура које се односе на периодичне испоруке пелета, а у року од 90 дана од дана извршене испоруке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

1.3.2. Ценећи околност да је уговорена цена пелета у целости исплаћена један дан после закључења Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године, без да је пелет потребан и испоручен, а да је у конкурсној документацији, као један од критеријума за доделу уговора у поступку набавке пелета, био наведен и вреднован са 20 пондера критеријум дужине рока одложеног плаћања цене, Факултет је у поступку јавне набавке ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).

1.4 Одлуке о покретању поступака јавне набавке не садрже све податке прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама из 2012. године

1.4.1. Факултет је у одлукама о покретању поступака јавне набавке мале вредности које се односе на набавку у 2019. години: електричне енергије, услуга штампања и сродних услуга, услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја, услуге кетеринга и услуге ресторана и у 2020. години: електричне енергије и услуге кетеринга, као правни основ за доношење ових одлука неправилно навео члан 26. Закона о јавним набавкама, који се односи на изјаву о независној понуди, уместо члана 53. овог закона који се односи на покретање поступка јавне набавке.

1.4.2. Факултет је у одлукама којима су покренути поступци јавне набавке мале вредности навео погрешне економске класификације из Финансијског плана Факултета за 2019. годину на којима су обезбеђена средства за набавке и то:

1) да су средства за набавку услуга посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем односи на услуге образовања,

2) да су средства за набавку услуга ресторана обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем односи на услуге штампања и

3) да су средства за набавку услуга мобилне телефоније обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем односи на трошкове грејања,

што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

1.5 Конкурсне документације у поступцима јавних набавки нису сачињене у потпуности у складу са Законом

1.5.1. У конкурсним документацијама које се односе на набавку у 2019. години: електричне енергије, услуга штампања и сродних услуга, услуге кетеринга, пелета, услуге ресторана и услуге мобилне телефоније и у 2020. години: електричне енергије и услуге кетеринга, није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама.

**о јавним набавкама
из 2012. године**

1.6 Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума не садржи рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права

1.6.1. Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума које су донете у свим спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2019. и 2020. години не садрже рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права, а понуђач се упућује да поступа према члану 108. ст. 6. до 9. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 141. став 5. Закона о општем управном поступку на чију примену упућује члан 148. став 5. Закона о јавним набавкама.

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

1.7 Факултет уопште није објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци или оквирним споразумима, као ни обавештења о обустави поступака јавне набавке

1.7.1. Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму ни у једном од поступака јавне набавке мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години, а што је био дужан да учини у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке тонера у 2019. години и радова на термотехничким инсталацијама у 2020. години, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).

2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА

2.1 Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану за 2020. годину

2.1.1. Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима која су му била обезбеђена у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

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

2.2 Факултет је сваког месеца превремено исплаћивао први део плате

2.2.1. Факултет је сваког месеца превремено до краја месеца исплаћивао први део плате за тај месец, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да се први део плате исплаћује до 15. дана за претходни месец.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 12)

2.3 Факултет је због погрешног обрачуна плата, накнада плата и додатака на плату исплатио више 46,35 милиона динара

2.3.1. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио Савет Факултета Одлуком број 22/21 од 18.12.2019. године и коефицијената утврђених чланом 67. Правилника о раду Факултета из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду Факултета из 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, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 42,99 милиона динара,

што није у складу са 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13)

2.3.2. Факултет је за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода исплатио више за 2,63 милиона динара јер је плате за 10 до 12 запослених сваког месеца увећавао из сопствених прихода за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 69. Правилника о раду из 2015. године, односно чланом 74. Правилника о раду из 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 16)

2.3.3. Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, 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.

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

2.3.4. Факултет је на име обављања послова још једног радног места на Факултету и повећаног обима посла за шест запослених исплатио увећане плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу од 725 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, и чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 18)

2.4 Факултет је запосленима исплаћивао накнаду за долазак на рад и одлазак са рада и за

2.4.1. Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада

дане када запослени није долазио на посао

за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 93. ст. 2. до 4. Правилника о раду из 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 20)

2.4.2. Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата, евидентирани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чл. 90. и 92. Правилника о раду из 2020. године, а због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 393 хиљаде динара.

У вези са утврђеним Факултет је предузео меру у поступку ревизије број 3.

2.5 Отпремнина приликом одласка у пензију за двоје запослених је исплаћена у износу мањем за 858 хиљада динара

2.5.1. Факултет је поступајући по члану 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за двоје запослених у износу мањем за 858 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 21).

2.6 Факултет није донео општи акт о структури и потребном времену за обављање послова научно-истраживачког рада и послова наставе и општи акт о случајевима када плате изузетно могу да се увећају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу,

2.6.1. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У вези са утврђеним Факултет је предузео меру у поступку ревизије број 2.

2.6.2. Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што

а општи акт о стицању и расподели сопствених прихода није ускладио са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

2.6.3. Факултет Правилником о стицању и расподели сопствених прихода текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину није класификовао у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је у расподели сопствених прихода плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца класификовао као „Плате, додатке и накнаде“, а накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, специјализоване услуге и машине и опрему, осим стручних услуга и услуга образовања, културе и спорта је класификовао као „расходе за запослене“.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 14)

2.6.4. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ користи израз „цена рада“, тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

У вези са утврђеним Факултет је предузео меру у поступку ревизије број 4.

2.7 За плате, додатке и накнаде запосленима из сопствених прихода исплаћено је више за 4,10 милиона динара од износа прописаног Правилником о стицању и расподели сопствених прихода

2.7.1. Факултет је неправилном применом одредби Правилника о стицању и расподели сопствених прихода којима су прецизирани врста и висина расхода и издатака који се извршавају из ових средстава за плате, додатке и накнаде запосленима расподелио средства у износу који је за 4,10 милиона динара већи од износа који се могао из сопствених прихода исплатити за ове намене према одредбама чл. 5, 6а, 6б, 7, 8а и 10.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 15)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да се накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику на коју запослени има право по закону којим се уређује рад исплаћује из средстава буџета Републике Србије, а просечна плата запосленог у претходних 12 месеци, која се узима као основица за обрачун те накнаде састоји се од дела који се исплаћује из буџета и дела који се исплаћује из сопствених прихода.

Сагласно овој основици за обрачун накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику би требало да буде само део плате запосленог који се исплаћује из буџета Републике Србије.

Напомена: ово скретање пажње није супротстављено препоруци број 21, јер се препорука односи на усклађивање поступања Факултета са прописима који су на снази, а скретањем пажње указује се на системску појаву трошења средстава из буџета Републике Србије које је проузроковано увећањем плата из сопствених прихода запослених у јавним службама.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Факултет није сачинио мапу пословних процеса, а ни пословни процеси у писаном облику нису усвојени од стране надлежног органа управљања (преорука број 1).

2. Факултет није израдио детаљне описе за пословне процесе, нити је обезбедио да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена (преорука број 2).

3. Факултет као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (преорука број 3).

4. Факултет је у 2019. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 6,95 милион динара који је већи за 6,20 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2019. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (преорука број 4).

5. Факултет је у 2020. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 4,16 милиона динара који је већи за 3,41 милион динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (преорука број 4).

6. Факултет је у 2019. години набавио добра и услуге у укупном износу од 8,52 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то: 1) набавку услуге штампања у укупном износу од 2,21 милион динара без ПДВ, 2) набавку услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у укупном износу од 448 хиљада динара без ПДВ, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, за коју је касније закључио уговор о јавној набавци и 3) набавку угоститељских услуга у износу од 5,86 милиона динара без ПДВ, од тога за храну и пића у износу од 5,07 милиона динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга од 8.4.2019. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и за услуге ресторана у износу од 786 хиљада динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

споразум за партију 1 број 14/2/28/22 од 20.11.2019. године којим нису обухваћене услуге ресторана које су набављене, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне (препорука број 5).

7. Факултет је у 2020. години набавио добра и услуге у укупном износу од 4,92 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то: 1) набавку угоститељских услуга – хране и пића у укупном износу од 3,46 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум број 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга од 19.2.2020. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и 2) набавку услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1,45 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Уговор за вршење услуга мобилне телефоније број 14/2/30/10 од 4.12.2019. године који је престао да се примењује у месецу априлу 2020. године након што су ове услуге плаћене у износу од 840 хиљада динара без ПДВ што је била максимална вредност уговора, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне (препорука број 5).

8. Факултет је уговорену цену за 50 тона пелета у износу од 1,43 милиона динара исплатио у целости сутрадан по закључењу уговора, односно 14.11.2019. године, без да је требовао пелет и пре испоруке пелета, што није у складу са чланом 7. закљученог Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године којим је уговорено да ће се плаћање пелета вршити у складу са требовањем наручиоца и на основу фактура које се односе на периодичне испоруке пелета, а у року од 90 дана од дана извршене испоруке (препорука број 6).

9. Ценећи околност да је уговорена цена пелета у целости исплаћена један дан после закључења Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године, без да је пелет потребан и испоручен, а да је у конкурсној документацији, као један од критеријума за доделу уговора у поступку набавке пелета, био наведен и вреднован са 20 пондера критеријум дужине рока одложеног плаћања цене, Факултет је у поступку јавне набавке ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума (препорука број 7).

10. Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу

оквирног споразума које су донете у свим спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2019. и 2020. години не садрже рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права, а понуђач се упућује да поступа према члану 108. ст. 6. до 9. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 141. став 5. Закона о општем управном поступку на чију примену упућује члан 148. став 5. Закона о јавним набавкама (преорука број 8).

11. Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму ни у једном од поступака јавне набавке мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години, а што је био дужан да учини у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке тонера у 2019. години и радова на термотехничким инсталацијама у 2020. години, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4. (преорука број 9).

12. Факултет је у 2019. години набавио добра, услуге и радове у укупном износу од 2,61 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, јер је одредио да је процењена вредност набавке до 500 хиљада динара, и то: 1) канцеларијског материјала који је набављен у укупној вредности од 523 хиљаде динара без ПДВ, 2) логистичких услуга које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, 3) инсталационих радове на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана број 46, који су набављени у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, 4) услуга израде иновираниог идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту Факултета објекат Краљице Наталије број 43, које су набављене у укупној вредности од 514 хиљада динара без ПДВ и 5) услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, као и да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне (преорука број 10).

13. Факултет је у 2020. години набавио услуге штампе у укупном износу од 3,40 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је поделио јавну набавку услуга штампе на више набавки што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених

у члану 27. овог закона и чланом 29. став 2. и 3. којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавања примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (преорука број 10).

14. Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима која су му била обезбеђена у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (преорука број 11).

15. Факултет је сваког месеца превремено до краја месеца исплаћивао први део плате за тај месец, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да се први део плате исплаћује до 15. дана за претходни месец (преорука број 12).

16. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио Савет Факултета Одлуком број 22/21 од 18.12.2019. године и коефицијената утврђених чланом 67. Правилника о раду Факултета из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду Факултета из 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, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 42,99 милиона динара, што није у складу са 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 (преорука број 13).

17. Факултет Правилником о стицању и расподели сопствених прихода текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину није класификовао у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је у расподели сопствених прихода плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца класификовао као „Плате, додатке и накнаде“, а накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, специјализоване услуге и машине и опрему, осим стручних услуга и услуга образовања, културе и спорта је класификовао као „расходе за запослене“ (преорука број 14).

18. Факултет је неправилном применом одредби Правилника о стицању и расподели сопствених прихода којима су прецизирани врста и висина расхода и издатака који се

извршавају из ових средстава за плате, додатке и накнаде запосленима расподелио средства у износу који је за 4,10 милиона динара већи од износа који се могао из сопствених прихода исплатити за ове намене према одредбама чл. 5, 6а, 6б, 7, 8а и 10. (преорука број 15).

19. Факултет је за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода исплатио више за 2,63 милиона динара јер је плате за 10 до 12 запослених сваког месеца увећавао из сопствених прихода за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 69. Правилника о раду из 2015. године, односно чланом 74. Правилника о раду из 2020. године (преорука број 16).

20. Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (преорука број 17).

21. Факултет је на име обављања послова још једног радног места на Факултету и повећаног обима посла за шест запослених исплатио увећане плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу од 725 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, и чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама (преорука број 18).

22. Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, 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 (преорука број 19).

23. Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 93. ст. 2. до 4. Правилника о раду из 2020. године (преорука број 20).

24. Факултет је поступајући по члану 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за двоје запослених у износу мањем за 858 хиљада динара (преорука број 21).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да настави са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да изради детаљне описе за пословне процесе водећи при томе рачуна да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегававање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обавезе, које преузима закључењем уговора о јавној набавци или оквирног споразума, извршава у складу са закљученим уговором, односно оквирним споразумом.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у поступку јавне набавке не ограничава конкуренцију, односно да не онемогућава било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у упутству о правном средству јасно упути понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у

складу са Законом о јавним набавкама².

Препорука број 10:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се исплата првог дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да за плате, додатке и накнаде запосленима расподељују сопствене приходе у складу са актом о стицању и расподели сопствених прихода.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата из сопствених прихода усклади са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 74. Правилника о раду из 2020. године водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада

² „Службени гласник РС“, број 91/19

у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у случају повећаног обима посла примењује прописе о раду који уређују прековремени рад и запошљавање новог лица.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за двоје запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Универзитет у Београду – Учитељски факултет, Београд 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Факултет 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 о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања

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 субјект 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. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија

15. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији³, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-196/2021-03 од 11.1.2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-196/2021-03/9 од 26.4.2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) јавне набавке и 2) плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкове и друга примања.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2020. године, а ревизијом која се односи на плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкове и друга примања је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Учитељски факултет је основала Република Србија 1993. године Законом о оснивању учитељских факултета и о укидању и промени делатности педагошких академија и виших школа⁵. Чланом 4. овог закона прописано је да се на оснивање, организацију и рад учитељских факултета сходно примењују прописи који се односе на јавне службе и факултете, ако овим законом није друкчије одређено. Те године је почело факултетско образовање учитеља у Републици Србији, а 2007. године на Учитељском факултету је основан смер за васпитаче, па се од тада на академском нивоу школују и васпитачи. На Учитељском факултету, будући васпитачи и учитељи се припремају и оспособљавају за рад са предшколском децом и ученицима млађих разреда основне школе.

Законом о високом образовању⁶ уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Факултет у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Универзитета у Београду,

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁵ „Службени гласник РС“, број 49/93

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

Учитељски факултет (у даљем тексту: Факултет) је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду. Према научним пољима Факултет је разврстан у групацију друштвено хуманистичких наука.

Основни подаци

Назив: Универзитет у Београду –Учитељски факултет.

Седиште: Београд, улица Краљице Наталије број 43.

Матични број: 06908985.

Порески идентификациони број: 100035901.

Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду 1995. године, регистарски уложак број 1-68723-00.

Факултет је основао две високошколске јединице без својства правног лица у Вршцу и Новом Пазару, за чији рад је дозволе дало Министарство просвете науке и технолошког развоја.

Факултета обавља делатност у Београду, у објектима на адреси улица Краљице Наталије број 43 и улица Љутице Богдана број 46, у Вршцу на адреси Омладински трг број 1 и у Новом Пазару на адреси Дојевиће бб.

Делатност

У складу са дозволом за рад Министарства просвете од 28.2.2011. године, Факултет организује и остварује: основне академске студије, мастер академске студије, специјалистичке академске студије и докторске академске студије, као и програме образовања током читавог живота.

Статутом Факултета⁷ одређено је да су делатности Факултета:

- Високо образовање;
- Остало образовање;
- Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама;
- Издавање књига;
- Издавање новина;
- Издавање часописа и сличних периодичних издања;
- Снимање и издавање звучних записа и музике;
- Остала издавачка делатност;
- Књиговезачке и сродне услуге;
- Услуге припреме за штампу;
- Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка;
- Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;
- Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама;
- Трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама;
- Рачунарско програмирање;
- Консултантске делатности у области информационе технологије;

⁷ Основни текст Статута број 22/17 од 6.6.2018. године
Измене и допуне Статута број 22/17 од 16.12.2019. године
Измене и допуне Статута број 22/6 од 27.2.2020. године

- Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима;
- Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем;
- Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама;
- Остале услуге информационе технологије;
- Инжењерске делатности и техничко саветовање;
- Истраживање и експериментални развој у биотехнологији;
- Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама;
- Остале стручне, научне и техничке делатности.

У оквиру делатности високог образовања у области друштвено-хуманистичких наука, Факултет може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научноистраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе и да се обављају у складу са одредбама Статута Универзитета у Београду и Статута Факултета.

Органи

Чланом 60. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Факултет органи су:

1) Декан, орган пословођења

Одлуком Савета Факултета број 22/32 од 28.12.2017. године изабран је декан за мандатни период од три године почев од 1.10.2018. године.

Декану у раду помажу продекани, којих има пет: четири из реда наставника и један студент продекан.

Декан је образовао декански колегијум ради разматрања питања из делокруга рада Факултета.

2) Савет, орган управљања

Савет има 27 чланова, од којих 15 бирају запослени на Факултету, осам чланова именује оснивач и четири члана бира Студентски парламент. Мандат чланова савета је четири године, а чланова Савета који су представници студената две године. Савет има председника и заменика председника.

3) Стручни органи

Стручни органи су наставно научно веће, изборно веће, катедре, колегијум методичара, веће докторских студија и помоћна стручна и саветодавна тела

4) Студентски парламент

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Факултета у складу са Законом о високом образовању.

Организација Факултета и систематизација послова

Декан је 26.3.2018. године, по претходно прибављеној сагласности Савета од 23.3.2018. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова на Учитељском

факултету у Београду⁸. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дало је сагласност на овај правилник. Правилник је измењен и допуњен 4.7.2018. године⁹.

Правилником је утврђено да Факултет има шест организационих јединица преко којих врши своје делатности:

- 1) Организациона јединица наставно научне делатности у којој су катедре: Катедра за методiku српског језика и књижевности, Катедра за методiku математике, Катедра за филозофију и друштвене науке, Катедра за педагогију и психологију, Катедра за дидактику, Катедра за методiku природе и друштва, Катедру за методiku наставе ликовне културе, Катедра за методiku физичког васпитања, Катедра за румунски језик као матерњи и стране језике, Катедра за методiku наставе музичке културе
- 2) Организациона јединица научно истраживачке делатности - Дидактичко методички институт
- 3) Организациона јединица за издавачку делатност – Центар за издавачку делатност
- 4) Организациона јединица за примењена развојна истраживања – Развојно истраживачки центар
- 5) Организациона јединица за образовање током читавог живота - Центар за континуирану едукацију
- 6) Секретаријат у којој су: Служба за правне, кадровске и административне послове, Студентска служба, Служба за рачуноводство и финансије, Служба за подршку у настави, Служба за комерцијално услужне послове и Техничка служба.

Крајем 2019. године Факултет је основао Центар за вештачку интелигенцију и роботiku у циљу промовисања науке и свих достигнућа из области друштвено-хуманистичких наука, развоја система за паметно учење базирано на достигнућима из области вештачке интелигенције, роботике и технологије виртуелне реалности. Влада је прогласила овај центар центром од националног значаја за Републику Србију у области вештачке интелигенције и роботике.

Потребан број наставника, сарадника и ненаставног особља, као и трошкови извођења наставе, уређују се на основу норматива и стандарда рада високошколских установа, које утврђује Влада, на предлог Националног савета за високо образовање, а по прибављеном мишљењу Конференције универзитета. Актом Министарства из 2014. године на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено је да Факултет треба да има 274,5 наставника и сарадника и 59 ненаставних радника, односно укупно 333,50 запослених, а да се плате финансирају за 200,38 запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету у Београду утврђена су радна места, опис послова који се обављају на радним местима, услови за рад у погледу стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места и други посебни услови за рад на тим пословима.

Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље.

Наставно особље чине лица која остварују наставни, научни истраживачки и уметнички рад. Наставно особље су: наставници (редовни професор, ванредни професор и доцент), истраживачи (научни саветник, виши научни сарадник и научни сарадник) и сарадници (асистент са докторатом, асистент и сарадник у настави, а у оквиру студијских програма страних језика – виши лектор и лектор).

⁸ Правилник о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету у Београду број 15/82/1 од 26.3.2018. године

⁹ Одлука о изменама и допунама Правилник о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету у Београду број 15/370 од 4.7.2018. године

Ненаставно особље чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове (правне, рачуноводствене, финансијске, студијско-аналитичке, информатичке, библиотечке и друге).

О појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених на Факултету одлучује декан.

О појединачним правима, обавезама и одговорностима декана, одлучује Савет.

Финансирање

Према члану 67. Закона о високом образовању Факултет стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора:

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

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Сагласно члану 68. истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета.

Факултет у обављању делатности средствима која обезбеђује оснивач, у правном промету иступа на основу овлашћења из статута, у своје име и за свој рачун.

Савет Факултета одговара надлежном министарству за наменско и економично трошење средстава додељених из буџета.

- 1) Средства од оснивача

Сагласно члану 69. истог закона Република Србија као оснивач обезбеђује средства Факултету за следеће намене:

- 1) материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање;
- 2) плате запослених у складу са законом и колективним уговором;
- 3) опрему;
- 4) библиотечки фонд;
- 5) обављање научноистраживачког, односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе;
- 6) научно, уметничко и стручно усавршавање запослених;
- 7) подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка;
- 8) рад са даровитим студентима;
- 9) међународну сарадњу;
- 10) рад центара за трансфер знања и технологија;
- 11) изворе информација и информационе системе;
- 12) издавачку делатност;
- 13) рад центара за каријерно вођење и саветовање;
- 14) рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената;
- 15) финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом;

16) друге намене, у складу са законом.

2) Сопствени приходи

Сагласно члану 70. Закона о високом образовању средства која Факултет оствари чине сопствени приход Факултета (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Овим средствима и имовином стеченом из сопствених прихода Факултет самостално располаже, у складу са Законом и општим актом Факултета.

Факултет кад располаже овим средствима у правном промету иступа у своје име и за свој рачун, у складу са законом, статутом универзитета и сопственим статутом.

Факултет из сопствених прихода издваја део за финансирање заједничких послова на нивоу универзитета, у складу са општим актом универзитета. Ово издвајање не прелазе 3% сопствених прихода Факултета стечених од школарина и накнада за нередовне услуге пружене студентима.

Факултет општим актом утврђује, у складу са овим законом, расподелу сопствених прихода.

Министарство континуирано прикупља, прати и анализира податке о сопственим приходима високошколских установа и њиховом трошењу, појединачно и укупно.

У Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину¹⁰ средства за рад Учитељског факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.942.128.000 динара.

У Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину¹¹ средства за рад Учитељског факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.984.286.000 динара.

Имовина

Сагласно члану 50. Закона о високом образовању непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад Факултета у државној су својини и могу се користити само у функцији обављања делатности утврђених законом. То су објекти у улици Краљице Наталије 43 и улици Љутице Богдана 46, у Београду.

Непокретности и друга имовина коју Факултет стекне на основу завештања, поклона, донација и спонзорстава, својина су Факултета.

Чланом 140. став 1 тачка 3) Статута Факултета утврђено је да имовину Факултета чини и закупнина као финансијско средство стечено пружањем услуга или прибављено из других извора.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 11.1.2021. године и траје до 30.11.2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 95/18 и 72/19

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон и 135/20

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 1.1.2019. до 31.12.2020. 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 плате, додатке на плату, накнаде плате, трошкове и друга примања у 2020. години.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему¹²

Закон о раду¹³

Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵

Закон о високом образовању¹⁶

Закон о јавним набавкама¹⁷

Закон о јавним набавкама¹⁸

Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁹

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰

Посебан колективни уговор за високо образовање²¹

¹² „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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁴ „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, 113/17 - др. закон

¹⁵ „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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²⁰ "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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 86/2019 и 93/20

Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање²².

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређени јавне набавке и плате, додаци на плату, накнаде плата, накнаде трошкова и друга примања;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са јавним набавкама и платама, додацима на плату, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима;
- 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."

²² „Службени гласник РС“, број 152/20

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

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 сектору²³ 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 руководиоца 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.

Савет Факултета је донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле број 22/11 од 25.4.2019. године. Решењем број 15/144 од 8.5.2019. године и 15/132 од 5.6.2020. године основана је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Истим решењем је именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу.

Факултет је донео акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле број 22/11/1 од 25.4.2019. године и 39/11 од 4.12.2020. године и започео је са пописом и описом пословних процеса.

²³ 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

Откривена неправилност:

Факултет није сачинио мапу пословних процеса, а ни пословни процеси у писаном облику нису усвојени од стране надлежног органа управљања.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да настави са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-196/2021-03/11 од 24.5.2021. године (у даљем тексту: Нацрт извештаја о ревизији) Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да је наставио са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле отпочињући редовну анализу регистра ризика и настављајући рад на изради мапе пословних процеса водећи рачуна о препоруци број 2. Факултет је акционим планом предвидео да све активности на успостављању мапе пословних процеса оконча до децембра 2021. године.

(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 који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету. Декан заступа и представља Факултет, организује и усклађује рад и руководи радом и пословањем Факултета, председава Већем и Изборним већем, доноси опште акте у складу са Статутом, предлаже пословну политику и мере за њено спровођење, наредбодавац је за извршење финансијског плана, предлаже Финансијски план Савету, 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 пет.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету - Универзитету у Београду број 15/82/1 од 26.3.2018. године уређени су организациони делови Факултета, њихов делокруг рада, функционална повезаност организационих делова и систематизација послова која обухвата опис послова, врсту и степен стручне спреме, односно образовања и друге посебне услове за рад на систематизованим пословима.

Факултет је донео План интегритета за период 2016-2019. година, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

Факултет је донео Етички кодекс наставника и сарадника Учитељског факултета број 22/2/4 од 23.4.2013. године којим је уредио дужности и права наставника и сарадника и етичка начела којих се у раду морају придржавати сви наставници и сарадници, однос према професији, однос према студентима, однос према колегама, однос према институцији, однос према окружењу и неприхватљиво понашање. Факултет примењује и Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду.

(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.

Факултет је донео Стратегију управљања финансијским ризицима за период 2019 - 2022. година која представља процес идентификовања ризика, анализу и процену идентификованих ризика, рангирање, као и активности које треба предузети како би се ефекти ризика (укупна изложеност ризику) ублажили, поступање по ризицима и праћење и извештавање о ризицима. Стратегијом је одређена и линија одговорности запослених у процесу управљања ризицима тј. ко све учествује у процесу управљања, начину извештавања о евидентираним ризицима и њиховом статусу. Факултет је израдио Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација. Факултет је изменио и допунио Регистар ризика Одлуком о изменама и допунама Регистра ризика број 22/18 од 25.11.2020. 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 руководилац 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 израдио детаљне описе за пословне процесе, нити је обезбедио да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да изради детаљне описе за пословне процесе водећи при томе рачуна да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

(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 информише јавност путем интернет странице <http://www.uf.bg.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 сваке године 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.

Откривена неправилност:

Факултет на интернет страници не објављује финансијске планове и финансијске извештаје сагласно члану 8. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је поступило сагласно члану 8. став 3. Закона о буџетском систему и на својој интернет страници објавило финансијски план и финансијски извештај.

(5) Рачуноводствени систем

Правилником о буџетском рачуноводству од 12. јануара 2015. године уређена је организација буџетског система - вођење буџетског рачуноводства, услови и начин вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа;

функционисање система интерне финансијске контроле; годишње и периодично извештавање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству - одговорност органа управљања, одговорност одговорног лица, одговорност шефа рачуноводства и рачуноводствених извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету - Универзитету у Београду у Секретаријату је основана Служба за рачуноводство и финансије у којој се обављају 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 других примања, и други законом, Статутом и овим правилником предвиђени послови.

Факултет користи рачуноводствени програм за: финансијско пословање – главна књига; обрачун ПДВ-а; основна средства; обрачун зарада и других личних примања; кадровску евиденцију и благајничко пословање.

У процени сложености информационог система Факултета, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем Факултета средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

(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.

Систем праћења и извештавања који руководству омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле прописан је Правилником о систему финансијског управљања и контроле број 22/11 од 25.4.2019. године.

1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴. Чланом 3. став 1. овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3). Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Факултета.

Откривена неправилност:

Факултет као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да је успостављање интерне ревизије на један од прописаних начина отпочео доношењем општег акта и да ће се рад на наведеним активностима и успостављању интерне ревизије наставити после обављених пријемних испита и повратка запослених са годишњих одмора у оквиру могућности предвиђених општим актом.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је поступио сагласно члану 8. став 3. Закона о буџетском систему и на својој интернет страници објавило финансијски план и финансијски извештај.

2) После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је Правилником о времену за обављање послова и структури радног времена наставника и сарадника Учитељског факултета Универзитета у Београду број 25/1 од 4.6.2021. године уредило структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

3) У току спровођења ревизије Факултет је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима који уређују ову накнаду, и то: евиденцију присутности на послу ненаставног особља за март месец 2021. године, списак запослених са износом припадајуће накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за месец април 2021. године под називом „Износи груписани по радницима“ од 31.3.2021. године, пореску пријаву, предрачун добављача за електронску допуну карата по зонама превоза у јавном градском саобраћају за месец април 2021. године, извод Управе за трезор број 70 од 31.3.2021. године и за запослене којима је у марту месецу 2021. године исплаћена накнада за цео месец доказ да је извршен повраћај средстава за дане када ови запослени нису долазили на посао.

4) После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је доставио Државној ревизорској институцији Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Учитељског факултета број 22/10 од 10.6.2021. године који је термилошки ускладио са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

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 набавкама²⁵ и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама Факултет је 14.3.2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22/14/1 и објавио га на својој интернет страници.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету, ради обављања послова јавних набавки, систематизовано је радно место службеника за јавне набавке са једним извршиоцем.

2. Планирање

План јавних набавки за 2019. годину донет је 30.1.2019. године.

Овај план садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁶, а сагласно ставу 3. истог члана објављен је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, 31.1.2019. године.

Табела број 1 - План јавних набавки за 2019. годину

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	у динарима
			Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Услуге	1	10.000.000
	Радови	1	8.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	10	17.700.000
	Услуге	9	24.340.000
	Радови	1	5.000.000
УКУПНО:		22	65.040.000

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је у току 2019. године покренуо и спровео седам поступака јавних набавки мале вредности добара и услуга, и то: електричне енергије, услуга штампања и сродних услуга, услуга посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја, услуга кетеринга, пелета, услуга ресторана и услуга мобилне телефоније.

Укупна процењена вредност спроведених јавних набавки по Плану јавних набавки за 2019. годину је 29.040.000 динара, а по одлукама о покретању поступака јавне набавке 22.340.000 динара.

Након спроведених седам поступака јавне набавке мале вредности закључено је четири уговора о јавној набавци и пет оквирних споразума, укупне вредности од 19.729.861 динара без ПДВ, односно 23.546.761 динара са ПДВ.

Процењена вредност и врста поступка јавне набавке одређени Планом јавних набавки

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁶ „Сл. гласник РС“, број 83/15

за 2019. годину измењени су одлукама о покретању поступка јавне набавке следећих добара, односно услуга:

1) За набавку услуге посредовање при набавци путних карата и смештаја процењена вредност од 2.000.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, одлуком о покретању поступка јавне набавке је смањена на 1.500.000 динара;

2) За набавку услуга кетеринга процењена вредност од 10.000.000 динара и отворени поступак јавне набавке, одређени Планом јавних набавки за 2019. годину, измењени су одлуком о покретању поступка јавне набавке тако што је процењена вредност смањена на 4.500.000 динара и одређено спровођење поступка јавне набавке мале вредности;

3) За набавку добра пелета процењена вредност од 2.200.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, одлуком о покретању поступка јавне набавке је смањена је на 2.000.000 динара;

4) За набавку услуге ресторана процењена вредност од 5.000.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, одлуком о покретању поступка јавне набавке је смањена је на 4.500.000 динара;

Поступак јавне набавке мале вредности тонера, процењене вредности од 1.500.000 динара и по Плану јавних набавки за 2019. годину и по одлуци о покретању поступка јавне набавке, је обустављен.

Факултет није спровео укупно 15 поступака јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2019. годину укупне процењене вредности 36.000.000 динара. Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну процењену вредност приказани су у табели број 2.

Табела број 2 - Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене

у динарима

Р. бр.	Врста поступка	Предмет набавке		Процењена вредност	
1.	Отворени	Радови	капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	8.000.000	
2.			рачунарска опрема	2.500.000	
3.			канцеларијски материјал	1.000.000	
4.			тонери за штампаче и фото копиер машине	1.500.000	
5.			расхладно грејни уређаји	1.000.000	
6.			материјал за текуће одржавање оба објекта	2.500.000	
7.			софтвер	1.000.000	
8.	Јавна набавка мале вредности	Добра	потрошни материјал за потребе клуба	1.000.000	
9.			нафтни деривати	1.000.000	
10.			Услуге	образовање	1.000.000
11.				информисање	1.600.000
12.				логистичке услуге за реализацију пројеката	5.000.000
13.				одржавање система термо-техничких инсталација у оба објекта	3.000.000
14.				одржавање софтвера	900.000
15.				Радови	грађ. радови на адаптацији ентеријера просторија у оба објекта
УКУПНО:				36.000.000	

Подаци који се односе на спроведене јавне набавке приказани су у табели број 3.

Табела број 3 - Преглед спроведених јавних набавки

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступка	Процењена вредност		Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ)
			План	Одлука о покретању				
Јавна набавка мале вредности	Добро	2	6.200.000	6.000.000	3.389.861	3.174.001	3.938.761	3.679.051
	Услуга	5	22.840.000	16.340.000	16.340.000	5.473.812	19.608.000	6.407.097
УКУПНО:			29.040.000	22.340.000	19.729.861	8.647.813	23.546.761	10.086.148

3.1 Поступци јавне набавке мале вредности

Сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама Факултет је документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Факултет је у 2019. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама.

3.1.1 Набавка електричне енергије, број 1/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4212 - енергетске услуге планирано је 10.000.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке електричне енергије у износу од 4.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке активне електричне енергије број 14/1/1 од 31.1.2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на конту 421210 – услуге за електричну енергију.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд дана 12.2.2019. године закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број 14/1/1/8, за локације на које се испоручује електрична енергија у Београду - улица Краљице Наталије 43, улица Љутице Богдана 46 и улица Петра Коњовића 12д стан 23, са роком важења од једне године. Вредност закљученог уговора је 2.092.361 динара без ПДВ, односно 2.511.511 динара са ПДВ у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акциза за електричну енергију.

Према подацима из прегледане пословне документације Факултет је за испоручену електричну енергију извршио плаћања у укупном износу од 2.251.801 динара, од тога у 2019. години 1.317.152 динара и у 2020. години 934.649 динара.

3.1.2 Набавка услуга штампања и сродних услуга, број 18/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4234 – услуге информисања планирано је 7.920.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке услуга штампе у износу од 5.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга штампања број 14/2/8 од 27.2.2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на конту 423410 - услуге штампања.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуга штампања Факултет је 23.4.2019. године закључио Оквирни споразум број 14/2/8/16 о набавци услуга штампања и сродних услуга, са роком важења од једне године са понуђачима: „Свен“ доо, Ниш; „New press“ доо, Смедерево; „Планета Принт“ доо, Београд; ЈП „Службени гласник“ Београд; „Jovšić Printing Centar“ доо, Београд; „Birograf comp“ доо, Београд. Вредност закљученог оквирног

споразума је 5.000.000 динара без ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио услуге штампања у укупном износу од 2.236.150 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Свен“ доо, Ниш у износу од 66.000 динара без ПДВ; 2) „New press“ доо, Смедерево, у износу од 1.782.265 динара без ПДВ; 3) „Планета Принт“ доо, Београд, у износу од 196.040 динара без ПДВ; 4) ЈП „Службени гласник“ Београд, у износу од 157.765 динара без ПДВ и 5) „Birograf comp“ доо, Београд, у износу од 34.080 динара без ПДВ.

На основу Оквирног споразума број 14/2/8/16 о набавци услуга штампања и сродних услуга од 23.4.2019. године у 2019. године је плаћено 762.595 динара, а у 2020. години 1.752.707 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, набавио услуге штампања у укупном износу од 2.210.963 динара без ПДВ, иако није било основа за изузимање од примене овог закона, јер је:

- набављао услуге штампања пре него што је 23.4.2019. године закључен Оквирни споразум, од добављача: 1) „Планета Принт“ доо, Београд, у износу од 244.760 динара без ПДВ и 2) „Јовшић Printing Centar“ доо, Београд у износу од 101.472 динара без ПДВ;

- набављао услуге штампања у време важења Оквирног споразума али од добављача са којима није закључио тај споразум: 1) „Štampariја Akademija“ доо, Београд у износу од 305.541 динара без ПДВ; 2) Сервис биро опреме и фотокопирница „Миша Canon“ PR, Љубовија у износу од 1.027.900 динара без ПДВ; 3) „Data Copy“ доо, Београд у износу од 3.960 динара без ПДВ; 4) SZUR „Sony PS“, Нови Пазар у износу од 2.330 динара без ПДВ и 5) „MAP STUDIO“ Београд у износу од 525.000 динара без ПДВ.

Утврђено је да је за услуге штампе у 2019. години плаћен укупан износ од 2.978.955 динара.

3.1.3 Набавка услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја, број 26/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину за трошкове путовања планирано је укупно 7.635.000 динара из сопствених прихода и то: на конту 4221- трошкови службених путовања у земљи 4.635.000 динара, на конту 4222 - трошкови службених путовања у иностранство 2.400.000 динара и на конту 4223 - трошкови путовања у оквиру редовног рада 600.000 динара.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке услуге посредовања при набавци путних карата и смештаја у износу од 2.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 14/2/12 од 13.3.2019. године смањена је процењена вредност набавке услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја на 1.500.000 динара и одређено да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на економској класификацији 424210 која се према опису из Контног плана за буџетски систем односи на услуге образовања.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је 5.4.2019. године са понуђачем „Royal tours“ доо, Београд закључио Уговор о набавци услуга посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја за потребе службених путовања 14/2/12/14 на период од 24 месеца или до утрошка уговореног износа средстава. Вредност закљученог уговора је 1.500.000 динара без ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим уговором набавио услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у износу од 1.485.187 динара без ПДВ.

На основу Уговора о набавци услуга посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја за потребе службених путовања 14/2/12/14 од 5.4.2019. године у 2019. године је плаћено 1.063.416 динара, а у 2020. години 421.771 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, набавио услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у укупном износу од 448.233 динара без ПДВ, иако није било основа за изузимање од примене овог закона, јер је набављао ове услуге од добављача „Royal tours“ доо, Београд пре него што је 5.4.2019. године закључио уговор о јавној набавци са овим добављачем.

Утврђено је да је за услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у 2019. години плаћен укупан износ од 1.511.649 динара.

3.1.4 Набавка услуге кетеринга, број 28/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4237 за трошкове репрезентације је планирано 3.500.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке услуге кетеринга у износу од 10.000.000 динара и спровођење отвореног поступка јавне набавке.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге кетеринга број 14/2/13 од 19.3.2019. године смањена је процењена вредност ове набавке на 4.500.000 динара и одређено спровођење поступка јавне набавке мале вредности, као и да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. години на конту 423710 - репрезентација.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуге кетеринга Факултет је са понуђачима СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац и „Business Cetering“ доо, Београд 8.4.2019. године закључио Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга са роком важења од једне године, односно до реализације уговорене вредности. Укупна вредност споразума је 4.500.000 динара без ПДВ.

На основу прегледане пословне документације утврђено је да Факултет није набављао услуге кетеринга на основу Оквирног споразума закљученог са понуђачима СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац и „Business Cetering“ доо, а да храна и пиће које је набавио од СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац у време важења овог споразума нису били обухваћени спецификацијом из понуде овог понуђача на основу које је са њим закључен Оквирни споразум и која је према члану 1. тог споразума његов саставни део.

Утврђено је да је Факултет, без спровођења поступка јавне набавке, набавио услуге угоститељства - храну и пиће у укупном износу од 5.075.000 динара без ПДВ, од тога од добављача: 1) СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац у износу од 4.725.000 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга од 8.4.2019. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и 2) „Sabores“ доо, Mozzarella, Београд, у износу од 350.000 динара без ПДВ позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона.

Према актима Факултета број 13/51 од 20.4.2021. године и број 13/61 од 26.4.2021. године храна и пиће су набављени за полазнике обука које су одржане на основу Уговора о пословној сарадњи са Заводом за унапређивање образовања и васпитања у 123 школе у 59 градова и општина у периоду од 4.5. до 2.6.2019. године. Утврђено је да је за ове услуге

угоститељства у 2019. години плаћен укупан износ од 6.090.000 динара, а да је на конту 4236 – услуге за домаћинство и угоститељство планирано 750.000 динара из сопствених прихода.

3.1.5 Набавка тонера, број 36/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4261 - административни материјал планирано је 2.280.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке тонера у износу од 1.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке тонера за штампаче и фото копир машине број 14/1/14 од 8.4.2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на конту 426110 – канцеларијски материјал.

Након стручне оцене понуде јединог понуђача „Amphora“ доо, Београд и констатације Комисије за јавну набавку да је понуђена цена у износу од 1.863.515 динара већа од процењене вредности ове јавне набавке, декан је Одлуком од 22.4.2019. године обуставио поступка ове јавне набавке са образложењем да нису испуњени услови из члана 107. Закона о јавним набавкама, јер није прибављена ни једна одговарајућа и прихватљива понуда.

Сагласно члану 109. став 3. Факултет је одлуку о обустави поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки. али није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.

3.1.6 Набавка пелета, број 52/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4212 - енергетске услуге планирано је 10.000.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке пелета у износу од 2.200.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке пелета број 14/1/18 од 1.11.2019. године смањена је процењена вредност набавке пелета на 2.000.000 динара и одређено да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на конту 421220 – трошкови грејања.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Dabicom Со“ доо, Београд дана 13.11.2019. године закључио Уговор о купопродаји пелета број 14/1/18/8 са роком важења од шест месеци од дана потписивања или до испуњења уговора. Вредност закљученог уговора је 1.297.500 динара без ПДВ, односно од 1.427.250 динара са ПДВ.

У спроведеном поступку јавне набавке пелета један од критеријума за оцењивање економски најповољније понуде био је и рок одложеног плаћања цене који је вреднован са 20 пондера. У овом поступку јавне набавке приспела је једна понуда понуђача „Dabicom Со“ доо, Београд, са којим је и закључен Уговор о купопродаји пелета.

Прегледом пословне документације утврђено је да је Факултет уговорену цену за свих 50 тона пелета у износу од 1.427.250 динара исплатио сутрадан по закључењу уговора, односно 14.11.2019. године, без требовања и пре испоруке пелета, што је супротно члану 7. закљученог Уговора о купопродаји пелета којим је уговорено да ће се плаћање пелета вршити у складу са требовањем наручиоца и на основу фактура које се односе на периодичне испоруке пелета, а у року од 90 дана од дана извршене испоруке.

Извршен је увид у Одлуку декана број 15/366 којом је 13.11.2019. године на дан

закључења Уговора о купопродаји пелета одлучио да се целокупан износ финансијских средстава по уговору о купопродаји пелета исплати једнократно у целости, за 50 тона пелета, због тренутне расположивости финансијских средстава и складиштења пелета.

3.1.7 Набавка услуге ресторана, број 53/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4236 – услуге за домаћинство и угоститељство планирано је 750.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке услуге ресторана у износу од 5.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге ресторана број 14/2/28 од 6.11.2019. године ова јавна набавка је обликована по партијама и смањена је процењена вредност набавке на укупно 4.500.000 динара (1. партија - 4.000.000 динара, 2. партија - 250.000 динара, 3. партија - 250.000 динара), одређено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности, као и да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. године на економској класификацији 423410 која се према опису из Контног плана за буџетски систем односи на услуге штампања.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуге ресторана Факултет је са понуђачима по свакој партији закључио оквирне споразуме:

Оквирни споразум за партију 1 – угоститељски објекти на територији Београда за објекат Факултета у Београду, број 14/2/28/22, закључен је 20.11.2019. године са девет понуђача: „Central beer pub“, Београд, „Ebook plus“, Београд, „Кошница“, Београд, „Osteria Mozzarella“, Београд, „Barel grupa trade & service“ огранак „Завичај“ Београд, „Aida trade“, Београд, УР „Градоначелник“ Београд; „V&V group“ огранак „Графичар“ Београд, „Ресторан Франш“ Београд, са роком важења од једне године, односно до искоришћења средстава планираних за ову намену. Укупна вредност овог споразума је 4.000.000 динара без ПДВ.

Оквирни споразум за партију 2 – угоститељски објекти на територији Војвођанског округа за објекат Факултета у Вршцу, број 14/2/28/23, закључен је 20.11.2019. године са понуђачем „Етно кућа Динар“ Вршац, са роком важења од једне године, односно до искоришћења средстава планираних за ову намену. Укупна вредност овог споразума је 250.000 динара без ПДВ.

Оквирни споразум за партију 3 – угоститељски објекти на територији Рашке области за објекат Факултета у Новом Пазару, број 14/2/28/24, закључен је 28.11.2019. године са пет понуђача: „Пазарски драгуљ“ Нови Пазар, „Код Мира 1826“ Богutowaц, Краљево, „Olimpic savi - Tadž“ Нови Пазар, УР „Градска идила“ Нови Пазар, ТУР „Сопоћани“ Нови Пазар, са роком важења од једне године, односно до искоришћења средстава планираних за ову намену. Укупна вредност споразума је 250.000 динара без ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим оквирним споразумом набавио услуге ресторана у укупном износу од 1.167.588 динара без ПДВ и то:

- по Оквирном споразуму за партију 1 у износу од 1.020.015 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Osteria Mozzarella“, Београд, у износу од 904.078 динара без ПДВ; 2) „Barel grupa trade & service“ огранак „Завичај“ Београд, у износу од 10.695 динара без ПДВ и 3) „V&V group“ огранак „Графичар“ Београд, у износу од 105.242 динара без ПДВ. На основу овог оквирног споразума у 2019. године је плаћено 17.630 динара, а у 2020. години 1.206.388 динара.

- по Оквирном споразуму за партију 2 у износу од 54.175 динара без ПДВ динара од

добављача „Етно кућа Динар“ Вршац. На основу овог оквирног споразума је плаћено у 2020. години 65.010 динара

- по Оквирном споразуму за партију 3 у износу од 93.398 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Пазарски драгуљ“ Нови Пазар, у износу од 14.323 динара без ПДВ 2) „Код Мира 1826“ Богутавац, Краљево, у износу од 69.085 динара без ПДВ и 3) УР „Градска идила“ Нови Пазар, у износу од 9.990 динара без ПДВ. На основу овог оквирног споразума је плаћено у 2020. години 97.133 динара.

На основу прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, за набавке услуга угоститељства у укупном износу 786.163 динара без ПДВ изузео од примене овај закон, иако за то није било основа, јер је:

- набавио ове услуге пре него што је спровео поступак јавне набавке мале вредности који је окончан закључењем напред наведених оквирних споразума, од добављача: 1) „Osteria Mozzarella“, Београд, у износу од 122.221 динара без ПДВ; 2) „V&V group“ огранак „Графичар“ Београд, у износу од 45.359 динара без ПДВ; 3) „Aida Trade“ доо, Београд, у износу од 14.392 динара без; 4) „Етно кућа Динар“ Вршац, у износу од 3.317 динара без ПДВ; 5) „Код Мира 1826“ Богутавац, Краљево, у износу од 9.358 динара без ПДВ; 6) „Olimpic cabi - Tadž“ Нови Пазар, у износу од 36.867 динара без ПДВ;

- набавио ове услуге од добављача „Еbook plus“, Београд у износу од 507.200 динара без ПДВ које нису биле обухваћене Оквирним споразумом за партију 1, односно спецификацијом из понуде коју је у поступку јавне набавке дао овај понуђач и на основу које је са њим за услуге ресторана био закључен оквирни споразум;

- набавио ове услуге од добављача са којима није закључио оквирне споразуме: 1) „Attache R“ Београд, у износу од 1.879 динара без ПДВ и 2) „Sabores“ доо Београд у износу од 45.570 динара без ПДВ.

Утврђено је да је за услуге угоститељства у 2019. години плаћен укупан износ од 857.713 динара.

3.1.8 Набавка услуге мобилне телефоније, број 55/2019

Финансијским планом Факултета за 2019. годину на конту 4214 - услуге комуникација планирано је 2.551.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке мобилне телефоније у износу од 840.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Факултет је у одлуци којом је покренут поступак јавне набавке услуге мобилне телефоније навео да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2019. годину на економској класификацији 421220 која се према опису из Контног плана за буџетски систем односи на трошкове грејања.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд 4.12.2019. године закључио Уговор за вршење услуга мобилне телефоније број 14/2/30/10 на период од једне године и са почетком пружања услуга од 1.12.2019. године. Уговорено је да уговор престаје да важи протеклом времена на који је закључен или до утрошка расположивих средстава. Вредност закљученог уговора је 840.000 динара без ПДВ, односно 1.008.000 динара са ПДВ.

Према подацима из прегледане пословне документације Факултет је за услуге мобилне телефоније у периоду важења закљученог уговора платио укупан износ од 2.292.976 динара без ПДВ, односно 2.751.571 динара са ПДВ и то цео овај износ у 2020.

години, чиме је без спровођења поступка јавне набавке набавио и платио услуге мобилне телефоније у износу већем од уговореног за 1.452.976 динара без ПДВ, односно 1.743.571 динара са ПДВ.

Налази у поступцима јавне набавке мале вредности спроведеним у 2019. години

Налаз:

Факултет је у 2019. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 6.947.713 динара који је већи за 6.197.713 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2019. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је обавестило Државну ревизорску институцију да је Савет Факултета је у 2021. години донео две одлуке о изменама и допунама Финансијског плана које Факултет доставио Државној ревизорској институцији.

Налаз

Факултет је у 2019. години набавио добра и услуге у укупном износу од 8.520.358 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то:

- 1) набавку услуге штампања у укупном износу од 2.210.962 динара без ПДВ,
- 2) набавку услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у укупном износу од 448.233 динара без ПДВ, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона,
- 3) набавку угоститељских услуга у износу од 5.861.163 динара без ПДВ, од тога за храну и пића у износу од 5.075.000 без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга од 8.4.2019. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и за услуге ресторана у износу од 786.163 динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум за партију 1 број 14/2/28/22 од 20.11.2019. године којим нису обухваћене услуге ресторана које су набављене,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Налаз:

Факултет је уговорену цену за 50 тона пелета у износу од 1.427.250 динара исплатио у целости сутрадан по закључењу уговора, односно 14.11.2019. године, без да је требовао пелет и пре испоруке пелета, што није у складу са чланом 7. закљученог Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године којим је уговорено да ће се плаћање пелета вршити у складу са требовањем наручиоца и на основу фактура које се односе на периодичне испоруке пелета, а у року од 90 дана од дана извршене испоруке.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обавезе, које преузима закључењем уговора о јавној набавци или оквирног споразума, извршава у складу са закљученим уговором, односно оквирним споразумом.

Налаз:

Ценећи околност да је уговорена цена пелета у целости исплаћена један дан после закључења Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године, без да је пелет потребан и испоручен, а да је у конкурсној документацији, као један од критеријума за доделу уговора у поступку набавке пелета, био наведен и вреднован са 20 пондера критеријум дужине рока одложеног плаћања цене, Факултет је у поступку јавне набавке ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у поступку јавне набавке не ограничава конкуренцију, односно да не онемогућава било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Налаз:

Факултет је у одлукама о покретању поступака јавне набавке мале вредности које се односе на набавку: електричне енергије, услуга штампања и сродних услуга, услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја, услуге кетеринга и услуге ресторана, као правни основ за доношење ових одлука неправилно навео члан 26. Закона о јавним набавкама, који се односи на изјаву о независној понуди, уместо члана 53. овог закона који се односи на покретање поступка јавне набавке.

Налаз:

Факултет је у одлукама којима су покренути поступци јавне набавке мале вредности

навео погрешне економске класификације из Финансијског плана Факултета за 2019. годину на којима су обезбеђена средства за набавке и то:

1) да су средства за набавку услуга посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁷ односи на услуге образовања,

2) да су средства за набавку услуга ресторана обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем односи на услуге штампања и

3) да су средства за набавку услуга мобилне телефоније обезбеђена на економској класификацији која се према опису из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем односи на трошкове грејања,

што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Налаз:

У конкурсним документацијама које се односе на набавку: електричне енергије, услуга штампе, услуге кетеринга, пелета, услуге ресторана и услуге мобилне телефоније, није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума које су донете у свим спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности не садрже рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права, а понуђач се упућује да поступа према члану 108. ст. 6. до 9. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 141. став 5. Закона о општем управном поступку на чију примену упућује члан 148. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у упутству о правном средству јасно упути понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је Државној ревизорској институцији доставио образац одлуке о издавању наруџбенице који садржи поуку о правном леку којом се понуђачи јасно упућују у којем року и којем органу могу упутити захтев за заштиту права.

Налаз:

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму ни у једном од спроведених поступака јавне набавке мале вредности, а што је био дужан да учини у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке тонера, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/019, 33/19, 68/19, 84/19

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама²⁸.

3.2. Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

3.2.1 Набавка канцеларијског материјала

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и спровео набавку канцеларијског материјала, процењене вредности до 500.000 динара. Дана 27.3.2019. године са понуђачем „Табулир Комерц“ доо, Београд закључио је Уговор о купопродаји канцеларијског материјала укупне вредности 498.000 динара без ПДВ.

Прегледом пословне документације утврђено је да је Факултет у 2019. години набавио и платио канцеларијски материјал у укупном износу од 523.449 динара без ПДВ.

3.2.2 Набавка логистичких услуга

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 7.5.2019. године спровео набавку логистичких услуга које су засноване на координацији кретања услуга књига у физичком, информацијском и организацијском погледу у циљу веће профитабилности за реализацију пројекта обуке учитеља за примену нових наставних планова и програма оријентисаних на исходе, процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је по понуди најповољнијег понуђача „МАП студио“, Београд од 7.5.2019. године вредност понуђених услуга 525.000 динара без ПДВ (понуђач није обвезник ПДВ).

Факултет је 7.5.2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметне услуге на износ до 500.000 динара без ПДВ и истог дана, 7.5.2019. године, пре извршења уговорених услуга, му платио у целости уговорену цену, односно 525.000 динара без ПДВ, по рачуну од 7.5.2019. године.

3.2.3 Набавка инсталационих радова на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46

Факултет је позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 8.5.2019. године спровео набавку инсталационих радова на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана број 46, процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је понуђач који је изабран као најповољнији Агенција за пројектовање, инжењеринг и извођење грађевинских радова „RF Inženjering“, Горњи Милановац поднео понуду број 21/2019 за извођење предметних радова у вредности од 525.000 динара без ПДВ (понуђач није обвезник ПДВ).

Факултет је 8.5.2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу на укупан износ радова од 525.000 динара без ПДВ и истог дана, 8.5.2019. године, пре извршења уговорених радова, му платио у целости уговорену цену, односно 525.000 динара без ПДВ, по рачуну од 8.5.2019. године. Према Записнику о извршеним радовима од 31.5.2019. године радови су

²⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

изведени у периоду од 8. до 31.5.2019. године у свему према наруџбеници Факултета и правилима струке.

3.2.4 Набавка услуге израде иновираниог идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту Факултета објекат у Краљице Наталије 43

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 30.10.2019. године спровео набавку услуга израде иновираниог идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту Факултета објекат Краљице Наталије 43, процењене вредности до 500.000 динара.

Понуђач који је изабран као најповољнији „МАП студио“, Београд 30.10.2019. године је поднео понуду за пружање услуга израде иновираниог идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту факултета објекат Краљице Наталије 43, у вредности од 514.250 динара са роком од три месеца за израду пројектне документације и условима плаћања: 90% авансно пре почетка израде пројекта и 10% по завршетку пројекта.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је Факултет 30.10.2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметне услуге на укупан износ до 500.000 динара без ПДВ и одредио у свему према понуди да ће 90% уговорене цене исплатити авансно, пре почетка израде пројекта, а 10% по завршетку пројекта. Истог дана, 30.10.2019. године Факултет је платио понуђачу 90% од уговорене цене услуга, односно 467.500 динара, по рачуну од 30.10.2019. године. Преосталих 10% од уговорене цене услуга, односно 46.750 динара Факултет је платио дана 28.01.2020. године по рачуну од 23.1.2020. године.

3.2.5 Набавка услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економска процена и препорука за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 16.12.2019. године спровео набавку услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације утврђено је да је понуђач који је изабран као најповољнији „МАП студио“, Београд поднео 16.12.2019. године понуду за пружање услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, у вредности од 525.000 динара без ПДВ, са роком од три месеца за израду пројектне документације и условима плаћања: 90% авансно пре почетка израде пројекта и 10% по завршетку пројекта.

Факултет је овом понуђачу 16.12.2019. године издао наруџбеницу за предметне услуге на износ до 500.000 динара без ПДВ и одредио да ће 90% уговорене цене услуга исплатити авансно, пре почетка израде пројекта, а 10% по завршетку пројекта. Даном 17.12.2019. године Факултет је платио понуђачу „МАП студио“, Београд 90% од уговорене цене услуга, односно 472.500 динара, по рачуну од 16.12.2019. године, а преосталих 10% од уговорене вредности услуга, односно 52.500 динара Факултет је платио даном 28.01.2020. године по рачуну од 23.1.2020. године.

Налаз

Факултет је у 2019. години набавио добра, услуге и радове у укупном износу од

2.612.699 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, јер је одредио да је процењена вредност набавке до 500.000 динара, и то:

1) канцеларијског материјала који је набављен у укупној вредности од 523.449 динара без ПДВ

2) логистичких услуга које су набављене у укупној вредности од 525.000 динара без ПДВ,

3) инсталационих радове на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана број 46, који су набављени у укупној вредности од 525.000 динара без ПДВ,

4) услуга израде иновираног идејног пројекта архитектуре за доградњу фискултурне сале у дворишту факултета објекат Краљице Наталије број 43, које су набављене у укупној вредности од 514.250 динара без ПДВ,

5) услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, које су набављене у укупној вредности од 525.000 динара без ПДВ,

што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, као и да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ

1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама²⁹ (у даљем тексту: Законом о јавним набавкама из 2012. године) који је престао да се примењује 1.7.2020. године, Законом о јавним набавкама³⁰ (у даљем тексту: Законом о јавним набавкама из 2019. године) који је почео да се примењује 1.7.2020. године и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама из 2012. године Факултет је 14.3.2014. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22/14/1 и објавио га на својој интернет страници.

Сагласно члану 49. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама из 2019. године Факултет је 20.7.2020. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22/2/1

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

и објавио га на својој интернет страници.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултет, ради обављања послова јавних набавки, систематизовано је радно место службеника за јавне набавке са једним извршиоцем.

2. Планирање

План јавних набавки за 2020. годину донет је 31.1.2020. године.

Овај план садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки³¹, а сагласно ставу 3. истог члана објављен је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, 31.1.2020. године.

Табела број 4 - План јавних набавки за 2020. годину

<i>у динарима</i>			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Радови	1	8.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	2	4.500.000
	Услуге	4	18.000.000
	Радови	1	5.000.000
УКУПНО:		8	35.500.000

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је у току 2020. године покренуо и спровео два поступка јавне набавке мале вредности и то електричне енергије и услуге кетеринга.

Укупна процењена вредност спроведених јавних набавки по Плану јавних набавки за 2020. годину је 7.500.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије закључен је уговор о јавној набавци, а након спроведеног поступка јавне набавке услуге кетеринга закључен је оквирни споразум, укупне вредности од 6.875.198 динара без ПДВ, односно 8.250.237 динара са ПДВ.

Факултет није спровео укупно шест поступака јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2020. годину укупне процењене вредности 28.000.000 динара. Приказ података који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну процењену вредност дат је у табели број 5.

Табела број 5 - Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене

<i>у динарима</i>				
Р.бр.	Врста поступка	Предмет набавке		Процењена вредност
1.	Отворени поступак	Радови	капит. одржавање пословних зграда и пословног простора	8.000.000
2.	Поступак јавне набавке мале вредности	Добра	пелет	2.000.000
3.		Услуге	штампа	5.000.000
4.			посредовање при набавци путних карата и смештаја	3.000.000
5.			ресторан	5.000.000
6.		Радови	грађевински радови на адаптацији ентеријера просторија у оба објекта	
УКУПНО:				28.000.000

³¹ „Службени гласник РС“, број 83/15

Подаци који се односе на спроведене јавне набавке приказани су у табели број 6.

Табела број 6 - Преглед спроведених јавних набавки

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	у динарима	
						Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности	Добро	1	2.500.000	1.875.198	1.468.808	2.250.237	1.762.569
	Услуга	1	5.000.000	5.000.000	0	6.000.000	0
УКУПНО:		2	7.500.000	6.875.198	1.468.808	8.250.237	1.762.569

3.1 Поступци јавне набавке мале вредности

Сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године, у поступку ревизије Факултет је документовао да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Факултет је у 2020. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама³².

3.1.1 Набавка електричне енергије, број 1/2020

Финансијским планом Факултета за 2020. годину на конту 4212 - енергетске услуге планирано је 12.000.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке електричне енергије у износу од 2.500.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке активне електричне енергије број 14/1/1 од 31.1.2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2020. годину на конту 421210 – услуге за електричну енергију.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд дана 12.2.2020. године закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број 14/1/1/8, за локације на које се испоручује електрична енергија у Београду - улица Краљице Наталије 43, улица Љутице Богдана 46 и улица Петра Коњовића 12д стан 23, са роком важења од једне године. Вредност закљученог уговора је 1.875.198 динара без ПДВ, односно 2.250.237 динара са ПДВ у коју нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акциза за електричну енергију.

Према подацима из прегледане пословне документације Факултет је за испоручену електричну енергију извршио плаћања у укупном износу од 1.762.569 динара, од тога у 2020. години 1.343.235 динара и у 2021. години 419.335 динара.

³² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15

3.1.2 Набавка услуге кетеринга, број 2/2020

Финансијским планом Факултета за 2020. годину на конту 4237 за трошкове репрезентације је планирано 5.000.000 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке услуге кетеринга у износу од 5.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге кетеринга број 14/2/1 од 31.1.2020. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена у Финансијском плану за 2020. годину на конту 423710 - репрезентација.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуге кетеринга Факултет је са понуђачима СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац и „Labris Company“ доо, Београд 19.2.2020. године закључио Оквирни споразум број 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга са роком важења од једне године, односно до реализације уговорене вредности. Укупна вредност споразума је 5.000.000 динара без ПДВ.

На основу прегледане пословне документације утврђено је да Факултет није набављао услуге кетеринга на основу Оквирног споразума закљученог са понуђачима СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац и „Labris Company“ доо, Београд, а да храна и пиће које је набавио од СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац у време важења овог споразума нису били обухваћени спецификацијом из понуде овог понуђача на основу које је са њим закључен Оквирни споразум и која је према члану 1. тог споразума његов саставни део.

Утврђено је да је Факултет, без спровођења поступка јавне набавке, набавио услуге угоститељства - храну и пиће у укупном износу од 3.463.694 динара без ПДВ од добављача СЗПР „Пекара Матијевић“, Аранђеловац, позивајући се на Оквирни споразум број 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга од 19.2.2020. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени.

Према акту Факултета број 13/71 од 13.5.2021. године храна и пиће су набављени за координаторе и реализаторе учитеља за припрему нових наставних планова и програма оријентисаних на исходе по Уговору број 34/1 од 28.1.2020. године, за репрезентацију за потребе рада Факултета и обуку за коришћење софтвера за наставнике у циљу припреме и реализације обуке наставника за нови наставни предмет „Дигитални свет“ по Уговору број 34/21 од 29.6.2020. године.

Утврђено је да је за ове услуге угоститељства у 2020. години плаћен укупан износ од 4.156.433 динара, а да је на конту 4236 – услуге за домаћинство и угоститељство планирано 750.000 динара из сопствених прихода.

3.1.3 Набавка радова на термотехничким инсталацијама објекта Факултета у улици Краљице Наталије 43, број ЈН 45/2020

Финансијским планом Факултета за 2020. годину на конту 5113 – капитално одржавање зграда и објеката планирано је 14.000.000 динара из буџетских средстава.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност набавке грађевинских радова на адаптацији ентеријера просторија у оба објекта факултета у износу од 5.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова на термотехничким инсталацијама објекта Факултета у улици Краљице Наталије бр. 43, број 14/3/12 од 4.6.2020. године наведено је да су средства за реализацију ове јавне набавке обезбеђена из буџета Републике Србије - Програм расподеле инвестиционих средстава Министарства просвете,

науке и технолошког развоја за 2020. годину у износу од 4.000.000 динара са ПДВ. Одлуком о покретању поступка јавне набавке није наведено на којој економској класификацији из Финансијског плана за 2020. годину су обезбеђена ова средства.

Након стручне оцене понуда понуђача „Dabicom со“, Београд и заједничке понуде понуђача: „Термо тах“, Београд; „Типо котлоградња“, Борча, Београд; „Терминг“, Борча, Београд; „Термовент - Термометал“, Београд, донета је Одлука о додели уговора, број 14/3/12/12 од 22.6.2020. године, најповољнијем понуђачу „Dabicom со“, Београд. Вредност понуђених радова је 3.292.095 динара без ПДВ, односно 3.950.514 динара са ПДВ. Након тога, декан је Одлуком број 14/3/12/13 од 24.6.2020. године обуставио поступак, јер је један понуђач приликом увида у документацију скренуо пажњу наручиоцу да у конкурсној документацији, у моделу уговора, у члану 8. став 9. стоји да је место извођења радова на подручју града Бора, уместо Београда, иако је из осталих делова конкурсне документација јасно да је место извођење радова у Београду, у објекту Факултета у улици Краљице Наталије број 43.

Сагласно члану 109. став 3. Факултет је одлуку о обустави поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки. али није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.

Налази у поступцима јавне набавке мале вредности спроведеним у 2020. години

Налаз:

Факултет је у 2020. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 4.156.433 динара који је већи за 3.406.433 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је поступило по препоруци да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана. Савет Факултета је у 2021. години донео две одлуке о изменама и допунама Финансијског плана које Факултет доставио Државној ревизорској институцији.

Налаз

Факултет је у 2020. години набавио добра и услуге у укупном износу од 4.916.670 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то:

1) набавку угоститељских услуга – хране и пића у укупном износу од 3.463.694 без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум број 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга од 19.2.2020. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени,

2) набавку услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1.452.976 динара без ПДВ, позивајући се на Уговор за вршење услуга мобилне телефоније број 14/2/30/10 од

4.12.2019. године који је престао да се примењује у месецу априлу 2020. године након што су ове услуге плаћене у износу од 840.000 динара без ПДВ што је била максимална вредност уговора,

што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Налаз:

Факултет је у одлукама о покретању поступака јавне набавке мале вредности које се односе на набавку електричне енергије и услуге кетеринга, као правни основ за доношење ових одлука неправилно навео члан 26. Закона о јавним набавкама из 2012. године, који се односи на изјаву о независној понуди, уместо члана 53. овог закона који се односи на покретање поступка јавне набавке.

Налаз:

У конкурсним документацијама које се односе на набавку електричне енергије и услуге кетеринга, није означен укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама из 2012. године.

Налаз:

Поуке о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума које су донете у свим спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности не садрже рок у ком понуђач може поднети захтев за заштиту права, а понуђач се упућује да поступа према члану 108. ст. 6. до 9. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама из 2012. године, што није у складу са чланом 141. став 5. Закона о општем управном поступку на чију примену упућује члан 148. став 5. Закона о јавним набавкама из 2012. године.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у упутству о правном средству јасно упути понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права.

Налаз:

Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму ни у једном од спроведених поступака јавне набавке мале вредности, а што је био дужан да учини у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке радова на термотехничким инсталацијама, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.

Препорука 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама³³.

3.2. Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

3.2.1. Услуге штампе

Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио услуге штампања у укупном износу од 3.402.561 динара без ПДВ.

Од тога, у периоду од 1.1.2020. године до 1.7.2020. године Факултет је, без спровођења поступка јавне набавке, на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама из 2012. године, набавио услуге штампе у укупном износу од 500.000 динара без ПДВ, од добављача „Миша Сапон“ PR, Београд који је изабран као најповољнији понуђач за услуге штампе радног материјала ради реализације пројекта обуке учитеља на основу уговора о пословној сарадњи са Заводом за унапређење образовања и васпитања.

У периоду од 1.7.2020. године када је почео да се примењује Закон о јавним набавкама из 2019. године до 31.12.2020. године Факултет је без спровођења поступка јавне набавке набавио услуге штампе у укупном износу од 2.902.561 динара без ПДВ тако што је:

- набавио услуге штампе у износу од 1.386.501 динара после 23.4.2020. године, односно после престанка важења Оквирног споразума број 14/2/8/16 о набавци услуга штампе и сродних услуга од 23.4.2019. године, од добављача: 1) „Планета Принт“ доо, Београд у износу од 241.080 динара без ПДВ; 2) „Свен“ доо, Ниш у износу од 35.800 динара без ПДВ; 3) „New press“ доо, Смедерево у износу од 1.083.145 динара без ПДВ; 4) ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 26.476 динара без ПДВ;

- набавио услуге штампе у износу од 1.516.060 динара изузимајући од примене Закон о јавним набавкама из 2019. године на основу члана 27. тог закона, од добављача 1) „Миша Сапон“ PR, Београд, који је изабран као најповољнији понуђач, за услуге штампе радног материјала за пројекат "Дигитални свет" у износу од 525.000 динара без ПДВ, 2) „Lagardi“ PR, Београд који је изабран као најповољнији понуђач за услуге штампе радног материјала за пројекат "Дигитални свет" у износу од 499.060 динара без ПДВ; 3) Lagardi“ PR, Београд који је изабран као најповољнији понуђач за услуге штампе поло мајица са штампом CRAIE по пројекту Центра за роботiku у износу од 492.000 динара без ПДВ.

За услуге штампе набављене у 2019. години и у 2020. години у складу са закљученим оквирним споразумом од 23.4.2019. године и према рачунима добављача, без спровођења поступка јавне набавке, у 2020. години плаћено 5.406.798 динара.

Налаз

Факултет је у 2020. години набавио услуге штампе у укупном износу од 3.402.561 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је поделио јавну набавку услуга штампе на више набавки што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона и чланом 29. став 2. и 3. којим је прописано да одређивање процењене

³³ „Службени гласник РС“, број 91/19

вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Прилог 4 – Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања

ПЛАТЕ

1. Планирана и исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца

Финансијским планом Факултета за 2020. годину³⁴ планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 296.076.000 динара, од чега из буџета Републике Србије 250.269.000 динара, а из сопствених прихода 45.807.000 динара. Министарство је, из буџета Републике Србије, у 2020. години Факултету пренело средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 267.938.360 динара, од чега се на плате запослених односи износ од 229.694.265 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 38.244.095 динара, што је за 17.669.360 динара више него што је Факултет планирао за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије.

Факултет је расходе за плате и социјалне и доприносе на терет послодавца извршио у износу од 267.938.360 динара из буџета Републике Србије, а из сопствених прихода 39.441.850 динара.

Упоређујући планиране и извршене расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, утврђено је да су расходи извршени за 17.722.268 динара више од планираних и то из буџета Републике Србије за 17.669.360 динара, а из сопствених прихода за 52.908 динара.

Факултет је пропустио да изврши обавезу из члана 50. ст. 3. и 5. Закона о буџетском систему, односно да свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету у року од 45 дана од дана ступања на снагу Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и тако на економским класификацијама које се односе на плате и социјалне доприносе исказе сва средства која му је за ту намену из буџета Републике Србије пренело Министарство.

Факултет је расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије извршио у висини средстава које му је за ту намену пренело Министарство.

Табела број 7 - Преглед пренетих средстава, планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години

у динарима

Опис	Пренета средства приходи из буџета	Финансијски план			Извршење			Разлика - мање планирана средства од извршења		
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	229.694.265	252.259.000	213.872.000	38.387.000	263.757.954	229.694.265	34.063.689	15.822.265	15.822.265	0
Плате по основу цене рада					261.995.546	229.694.265	32.301.281	15.822.265	15.822.265	0
Плате привремено запослених					1.762.408	0	1.762.408	0	0	0
Допринос за пензијско и инвалидско	26.414.841	30.666.000	25.474.000	5.192.000	29.512.094	26.414.841	3.097.254	940.841	940.841	0

³⁴ 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 Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Опис	Пренета средства приходи из буџета	Финансијски план			Извршење			Разлика - мање планирана средства од извршења		
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи
осигурање										
Допринос за здравствено осигурање	11.829.255	13.151.000	10.923.000	2.228.000	14.110.163	11.829.255	2.280.908	959.163	906.255	52.908
УКУПНО:	267.938.360	296.076.000	250.269.000	45.807.000	307.380.211	267.938.360	39.441.850	17.722.268	17.669.360	52.908

Налаз:

Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима која су му била обезбеђена у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17.722.268 динара од износа који је био планиран у Финансијском плану Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да је Савет Факултета је у 2021. години донео две одлуке о изменама и допунама Финансијског плана које Факултет доставио Државној ревизорској институцији.

У поступку ревизије утврдили смо да је Министарство Факултету сваког месеца преносило средства за исплату плата за претходни месец, односно да је у 2020. години пренело средства за исплату плата за период децембар 2019 – новембар 2020. године, а да је Факултет први део плате исплаћивао у текућем месецу, а други део најкасније до шестог дана наредног месеца, односно да је у 2020. години исплатио други део плате за децембар 2019. године, плате за месеце од јануара до новембра 2020. године и први део плате за децембар 2020. године, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да се плата може исплаћивати у два једнака дела, и то први део до 15. за претходни месец и други део до краја месеца, за претходни месец.

Табела број 8 - Преглед пренетих и извршених средстава за исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца из средстава буџета Републике Србије за 2020. годину

у динарима

Редни број	Плата за месец	Средства Буџета			
		Примљена средства за плате и доприносе	Број и датум извода	Утрошена средства за плате и доприносе	Број и датум извода
1	2	3	4	5	6
1	Децембар 2019. 1. део	11.164.098	001 06.01.2020.		
2	Децембар 2019. 2. део	11.164.098	006 20.01.2020.	10.935.186	001 06.01.2020.
	Укупно децембар 2019.	22.328.197		10.935.186	
3	Јануар 2020. 1. део	11.164.098	012 05.02.2020.	10.867.327	006 20.01.2020.
4	Јануар 2020. 2. део	11.164.098	017 20.02.2020.	11.164.098	012 05.02.2020.
	Укупно Јануар 2020.	22.328.197		22.031.426	
5	Фебруар 2020. 1. део	11.164.098	024 05.03.2020.	11.094.591	017 20.02.2020.
6	Фебруар 2020. 2. део	11.164.098	029 20.03.2020.	11.003.276	024 05.03.2020.
	Укупно Фебруар 2020.	22.328.197		22.097.867	
7	Март 2020. 1. део	11.164.098	033 06.04.2020.	11.293.898	029 20.03.2020.
8	Март 2020. 2. део	11.164.098	037 21.04.2020.	11.086.144	033 06.04.2020.
	Укупно Март 2020.	22.328.197		22.380.042	
9	Април 2020. 1. део	11.164.098	041 05.05.2020.	11.282.495	037 21.04.2020.
10	Април 2020. 2. део	11.164.098	046 20.05.2020.	11.249.317	041 05.05.2020.
	Укупно Април 2020.	22.328.197		22.531.812	
11	Мај 2020. 1. део	11.164.098	054 05.06.2020.	11.158.801	046 20.05.2020.
12	Мај 2020. 2. део	11.164.098	058 19.06.2020.	11.297.685	054 05.06.2020.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Редни број	Плата за месец	Средства Буџета			
		Примљена средства за плате и доприносе	Број и датум извода	Утрошена средства за плате и доприносе	Број и датум извода
	Укупно Мај 2020.	22.328.197		22.456.486	
13	Јун 2020. 1. део	11.164.098	062 06.07.2020.	11.164.098	058 19.06.2020.
14	Јун 2020. 2. део	11.164.098	064 20.07.2020.	11.188.835	062 06.07.2020.
	Укупно Јун 2020.	22.328.197		22.352.933	
15	Јул 2020. 1. део	11.164.098	070 05.08.2020.	10.539.729	064 20.07.2020.
	Јул 2020. 1. део			1.152.706	065 21.07.2020. - поновљен налог
16	Јул 2020. 2. део	11.164.098	074 20.08.2020.	11.214.400	070 05.08.2020.
	Укупно Јул 2020.	22.328.197		22.906.835	
17	Август 2020. 1. део	11.164.098	079 04.09.2020.	11.327.146	074 20.08.2020.
18	Август 2020. 2. део	11.164.098	084 21.09.2020.	11.209.131	079 04.09.2020.
	Укупно Август 2020.	22.328.197		22.536.277	
19	Септембар 2020. 1. део	11.164.098	090 05.10.2020.	11.378.641	084 21.09.2020.
20	Септембар 2020. 2. део	11.164.098	093 20.10.2020.	11.156.657	090 05.10.2020.
	Укупно Септембар 2020.	22.328.197		22.535.298	
21	Октобар 2020. 1. део	11.164.098	098 05.11.2020.	11.205.479	093 20.10.2020.
22	Октобар 2020. 2. део	11.164.098	102 20.11.2020.	10.861.510	098 05.11.2020.
	Укупно Октобар 2020.	22.328.197		22.066.989	
23	Новембар 2020. 1. део	11.164.098	111 04.12.2020.	11.075.928	102 20.11.2020.
24	Новембар 2020. 2. део	11.164.098	119 21.12.2020.	10.959.380	111 04.12.2020.
	Укупно Новембар 2020.	22.328.197		22.035.309	
25	Децембар 2020. 1. део	0		11.071.901	119 21.12.2020.
	Укупно Децембар 2020.	0		11.071.901	
	УКУПНО:	267.938.360		267.938.360	

Налаз:

Факултет је сваког месеца превремено до краја месеца исплаћивао први део плате за тај месец, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да се први део плате исплаћује до 15. дана за претходни месец.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се исплата првог дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец.

2. Број запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова на Учитељском факултету у Београду на који је Министарство дало сагласност, систематизовано је 170 извршилаца на утврђеним радним местима.

Број запослених на неодређено време утврђен 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 је 170³⁵.

Увидом у акт Министарства из 2014. године који се односи на обрачун наставног и ненаставног особља утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 274,5 наставника и сарадника и 59 ненаставних радника, односно укупно 333,50 запослених, а да се плате финансирају за 200,38 запослених.

На основу норматива Министарства који се односи на број запослених и кадровске евиденције Факултета утврдили смо је број запослених на Факултету мањи од броја утврђеног нормативом, и да се у току 2020. године број запослених кретао од 159 до 163.

³⁵ "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

Утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број ових лица не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Табела број 9 - Преглед броја запослених и ангажованих лица по уговорима

Редни број	Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број лица ангажованих по уговору о делу	Број лица ангажованих по уговору о привремено-повременим пословима	Укупно
1	Децембар 2019. година	159	1	1	2	163
2	Јануар 2020. година	159	1	1	2	163
3	Фебруар 2020. година	160	0	1	2	163
4	Март 2020. година	161	0	1	5	167
5	Април 2020. година	161	1	1	4	167
6	Мај 2020. година	161	1	1	2	165
7	Јун 2020. година	160	2	1	2	165
8	Јул 2020. године	161	2	1	2	166
9	Август 2020. година	161	2	1	1	165
10	Септембар 2020. година	161	2	2	1	166
11	Октобар 2020. година	160	2	2	4	168
12	Новембар 2020. година	160	2	2	4	168
13	Децембар 2020. година	163	2	1	5	171

3. Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

Утврдили смо да Факултет није испунио обавезу прописану чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Налаз:

Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији одговорно лице Факултета је Правилником о времену за обављање послова и структури радног времена наставника и сарадника Учитељског факултета Универзитета у Београду број 25/1 од 4.6.2021. године уредило структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

4. Обрачун и исплата плата из буџета Републике Србије

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. 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. Чланом 8. став 1. овог закона прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

5. Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата

Сагласно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године утврђено је да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за новембар 2019. године, износи нето 3.103,85 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Утврдили смо да плате запослених које се финансирају из буџета нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно применом основице коју је утврдила Влада, већ на основу цене рада коју је Одлуком број 22/21 од 18.12.2019. године утврдио Савет Факултета у нето износу од 3.773,71 динара.

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 раду број 22/6 од 30.1.2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду из 2015. године), који се примењивао до доношења новог Правилника о раду број 22/7 од 2.3.2020. године (у даљем тексту: Правилник о раду из 2020. године).

Факултет је овим правилницима утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, с тим што је за нека радна места утврдио коефицијенте који су већи од коефицијената прописаних 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.

Поређењем коефицијената прописаних овим уредбама и правилницима о раду који су се примењивали у 2020. години утврђено је да је за 15 наставника и сарадника плата обрачуната и исплаћена према коефицијентима који су већи од коефицијената прописаних Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и да је за 46 ненаставних радника плата обрачуната и исплаћена према коефицијентима који су већи од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Табела број 10 - Упоредни преглед погрешно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата наставника и сарадника

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Примењени коефицијенти за исплату плате из буџета Републике Србије	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о нормативима	Разлика у коефицијентима
1	2	3	4	5 (3-4)
1	самостални стручнотехнички сарадник за рад у центрима	18,58	17,91	0,67
2	самостални стручнотехнички сарадник за остале делатности	18,58	17,91	0,67
3	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	18,58	17,91	0,67
4	наставник на академским студијама - ванредни професор	36,41	28,01	8,4
5	самостални стручнотехнички сарадник за остале делатности	18,58	17,91	0,67
6	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	20,17	17,91	2,26
7	самостални стручнотехнички сарадник за рад у центрима	18,58	17,91	0,67
8	самостални стручнотехнички сарадник за рад у центрима	18,58	17,91	0,67
9	самостални стручно-технички сарадник за рад у центрима - руководиоца центра	25,65	17,91	7,74
10	самостални стручно-технички сарадник за рад у центрима	18,58	17,91	0,67
11	наставник на академским студијама - редовни професор	39,25	30,19	9,06
12	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	24,15	17,91	6,24
13	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	20,17	17,91	2,26
14	виши стручнотехнички сарадник за рад у центрима	18,58	17,91	0,67
15	пројектант информационих система и програма	18,58	17,91	0,67
УКУПНО:		333,02	291,03	41,99

Табела број 11 - Упоредни преглед погрешно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата ненаставних радника

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Примењени коефицијенти за исплату плате из буџета Републике Србије	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о коефицијентима	Разлика у коефицијентима
1	2	3	4	5(3-4)
1	секретар	25,65	17,32	8,33
2	самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања - шеф службе	20,44	17,32	3,12
3	програмер	12,1	11,15	0,95
4	техничар инвестиционог и техничког одржавања уређаја и опреме - шеф службе	12,1	9,16	2,94
5	продавац	12,76	11,15	1,61
6	спремачица	8,15	6,83	1,32
7	референт за финансијско-рачуноводствене послове	15,73	11,15	4,58
8	спремачица	8,15	6,83	1,32
9	дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове	18,58	17,32	1,26
10	спремачица	8,15	6,83	1,32
11	техничар одржавања информационих система и технологија	12,1	11,15	0,95
12	самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	18,58	17,32	1,26
13	техничар штампе	10,64	8,62	2,02
14	службеник за јавне набавке	18,58	17,32	1,26
15	технички секретар	11,29	11,15	0,14
16	магационер / економ	11,29	11,15	0,14
17	администратор информационих система и технологија	12,1	11,15	0,95
18	самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	18,58	17,32	1,26

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Примењени коефицијенти за исплату плате из буџета Републике Србије	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о коефицијентима	Разлика у коефицијентима
19	домар / мајстор одржавања	12,13	9,16	2,97
20	самостални стручнотехнички сарадник за остале делатности - шеф службе	18,58	17,32	1,26
21	спремачица	8,96	6,83	2,13
22	спремачица	8,96	6,83	2,13
23	спремачица	8,15	6,83	1,32
24	портир	9,33	7,82	1,51
25	самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	18,58	17,32	1,26
26	кафе куварница / сервирка	8,31	6,83	1,48
27	домар / мајстор одржавања	12,13	9,16	2,97
28	спремачица	8,15	6,83	1,32
29	спремачица	8,15	6,83	1,32
30	спремачица	8,15	6,83	1,32
31	спремачица	8,96	6,83	2,13
32	спремачица	8,15	6,83	1,32
33	благајник	12,1	11,15	0,95
34	стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања	15,73	11,15	4,58
35	самостални финансијско рачуноводствени сарадник	16,27	13,73	2,54
36	дипломирани библиотекар	18,58	17,32	1,26
37	дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове	18,58	17,32	1,26
38	портир	9,33	7,82	1,51
39	спремачица	8,96	6,83	2,13
40	спремачица	8,96	6,83	2,13
41	дипломирани библиотекар	20,43	17,32	3,11
42	портир	9,33	7,82	1,51
43	администратор информационих система и технологија	12,1	11,15	0,95
44	спремачица	8,15	6,83	1,32
45	спремачица	8,15	6,83	1,32
46	руководилац финансијско-рачуноводствених послова - шеф службе	19,78	17,32	2,46
УКУПНО:		588,11	501,91	86,2

У поступку ревизије Факултет је извршио прерачун, за све запослене, за сваки месец посебно, плата које се финансирају из буџета Републике Србије исплаћених у 2020. години за други део децембра 2019. године, за месеце од јануара до новембра 2020. године и први део децембра 2020. године, применом основице и коефицијената који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно основице која је утврђена Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године и коефицијената који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним платама на основу цене рада утврђене Одлуком Савета Факултета број 22/21 од 18.12.2019. године и на основу већих коефицијената за 15 наставника и сарадника и 46 ненаставних радника утврђених чланом 67. Правилника о раду из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду из 2020. године, утврђено је да је за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години исплаћено више 42.992.643 динара.

Табела број 12 Преглед више исплаћених средстава за плате из буџета Републике Србије у 2020. години, по извршеном обрачуна плата у складу са Законом и Уредбама (применом само основних елемената за обрачун зараде – основице и коефицијента)

у динарима

Период	Прерачун нето зарада	Прерачун бруто зарада	Прерачун доприноси за ПИО	Прерачун доприноси за ЗО	Укупно више исплаћено
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
Децембар 2019.	1.241.202	1.410.202	162.173	72.625	1.645.001

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Период	Прерачун нето зарада	Прерачун бруто зарада	Прерачун доприноси за ПИО	Прерачун доприноси за ЗО	Укупно више исплаћено
Јануар 2020.	2.337.786	2.979.166	342.604	153.427	3.475.197
Фебруар 2020.	2.456.688	3.141.808	361.308	161.803	3.664.919
Март 2020.	2.394.095	3.052.519	351.040	157.205	3.560.763
Април 2020.	2.425.273	3.092.344	355.620	159.256	3.607.220
Мај 2020.	2.457.021	3.137.633	360.828	161.588	3.660.049
Јун 2020.	2.420.217	3.085.132	354.790	158.884	3.598.806
Јул 2020.	2.436.988	3.106.730	357.274	159.997	3.624.000
Август 2020.	2.488.994	3.183.243	366.073	163.937	3.713.253
Септембар 2020.	2.443.735	3.121.006	358.916	160.732	3.640.653
Октобар 2020.	2.415.550	3.083.124	354.559	158.781	3.596.464
Новембар 2020.	2.421.993	3.096.966	356.151	159.494	3.612.611
Децембар 2020.	1.216.896	1.366.228	157.116	70.361	1.593.705
УКУПНО:	29.156.438	36.856.102	4.238.452	1.898.089	42.992.643

Налаз:

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио Савет Факултета Одлуком број 22/21 од 18.12.2019. године и коефицијената утврђених чланом 67. Правилника о раду Факултета из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду Факултета из 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, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 42.992.643 динара, што није у складу са 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 13:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.

Актом Факултета број 13/23 од 5.4.2021. године који је достављен у поступку ревизије Факултет је навео разлоге због којих примењује основицу и коефицијенте за обрачун и исплату плата веће од прописаних: различити коефицијенти за исти степен стручне спреме зависно од тога да ли запослени ради у настави или ненастави; најнижи прописани коефицијент у настави већи је од највећег прописаног коефицијента у ненастави; сложеност послова ненаставе која обавља послове за седиште и два одељења ван седишта; сложеност послова ненаставе који су се повећали после интеграције са вишом школом за образовање васпитача; да су нормативи и стандарди услова рада као и коефицијенти прописани наведеним уредбама у колизији са законом о раду у погледу минималне зараде те да запослено помоћно-техничко особље има нижу зараду од законом прописане; и поред увећаних коефицијената плате запосленог помоћно техничког особља би биле испод минималне зараде ако би се ти коефицијенти применили на прописану цену рада. У образложењу је наведено да се већи коефицијенти за обрачун и исплату плата примењују од 2010. године.

У акту број 13/53 од 21.4.2021. године који је достављен у поступку ревизије Факултет је навео да се уредбе којима су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата не могу стриктно применити на исплате плата на Учитељском факултету јер не препознају специфичности као што је рад у акредитованим високошколским јединицама Факултета без својства правног лица у Новом Пазару и Вршцу, а да износ од 42.992.643 динара исплаћен запосленима у 2020. години на основу правилника о раду представља за свако систематизовано радно место накнаду за сложеност рада и учешћа у функционисању ових јединица Факултета. Даље је наведено да уредбе не препознају ни стандарде прописане од стране Националног тела за акредитацију и проверу квалитета у високом образовању потребне за акредитацију факултета, да одређени број извршилаца наставну активност обавља и у седишту и ван седишта, као и да није препознато извођење менторског рада у школама вежбаоницама.

6. 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 73. Правилника о раду уредио увећање коефицијената у складу са овом уредбом.

7. 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 број 22/1/1 од 31.1.2018. године ближе уредио начин стицања, евиденцију и расподелу сопствених прихода.

Чланом 4. овог правилника је прописано да се расподела сопствених прихода за намене предвиђене овим правилником врши на основу критеријума сразмере учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

Факултет је даље чл. 5, 6а, 6б, 7, 8а и 10. овог правилника уредио колики се део прихода од школарина и накнада, организације пријемног испита, организација домаћих и међународних скупова и конференција, од комерцијалних и едукативних пројеката, предавања и тренинга, пословних активности са другим лицима, пружања услуга трећим лицима и од издавачке делатности расподељује, између осталог, за плате, додатке и накнаде запосленима.

Налаз:

Факултет Правилником о стицању и расподели сопствених прихода текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину није класификовао у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је у расподели сопствених прихода плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца класификовао као „Плате, додатке и накнаде“, а накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, специјализоване услуге и машине и опрему, осим стручних услуга и услуга образовања, културе и спорта је класификовао као „расходе за запослене“.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Факултет је неправилном применом одредби Правилника о стицању и расподели сопствених прихода којима су прецизирани врста и висина расхода и издатака који се извршавају из ових средстава за плате, додатке и накнаде запосленима расподелио средства у износу који је за 4.104.895 динара већи од износа који се могао из сопствених прихода исплатити за ове намене према одредбама чл. 5, 6а, 6б, 7, 8а и 10.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да за плате, додатке и накнаде запосленима расподељују сопствене приходе у складу са актом о стицању и расподели сопствених прихода.

Факултет је чланом 67. Правилника о раду из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду из 2020. године одредио коефицијенте за обрачун и исплату плата из буџета Републике Србије и увећање плате из сопствених прихода процентуалним увећањем коефицијената за неке групе послова.

*Табела број 13 Преглед послова за које је чланом 67. Правилника о раду из 2015. године и 72. Правилника о раду из 2020. године прописано процентуално увећање коефицијената**

Група послова	Опис послова/ звање	Коефицијент сложености посла
Захтева се стручност која се стиче докторатом и избором у научна звања и високе сложености на експертном нивоу	Редовни професор, научни саветник	30,19 (+15% Одлуком Савета)
Захтева се стручност која се стиче докторатом и избором у научна звања високе сложености	Ванредни професор, виши научни сарадник	28,01 (+14% Одлуком Савета)
Захтева се стручност која се стиче докторатом наука	Доцент, научни сарадник, секретар, руководиоца Центра	25,65 (+14% Одлуком Савета)
Захтева се стручност која се стиче докторатом наука	Асистент са докторатом	21,75 (+12% Одлуком Савета)
Захтева се стручност која се стиче магистратуром, специјализацијом, односно завршетком мастер студија	Предавач, наставник страног језика или вештине, асистент, истраживач-сарадник и виши стручни сарадник за истраживачке послове у Институту, секретар, шеф рачуноводства	20,17 (+11% Одлуком Савета)
Захтева се стручност која се стиче факултетским, односно високим образовањем	Шеф рачуноводства	19,78 (+10% Одлуком Савета)
	Руководиоци стручних служби	18,58 (+10% Одлуком Савета)

*Члан 67. Правилника о раду из 2015. године и члан 72. Правилника о раду из 2020. године су идентичног садржаја.

Налаз у погледу коефицијената за обрачун и исплату плата из буџета Републике Србије садржан је у овом извештају у делу који се односи на коефицијенте за обрачун и исплату плата.

Поред тога, утврдили смо да су плате из сопствених средстава увећаване одлукама и решењима декана:

1) Одлуком о увећању зарада запослених по основу сопствених прихода број 15/79 од 30.10.2012. године одређена је исплата додатка на основну зараду за руковођење и чланство у стручним телима, комисијама, радним групама и другим радним телима у висини од 5 до 20 процената основне зараде руководиоца, односно члана наведених тела.

Ова одлука није могла у 2020. години да производи правно дејство зато што нису били на снази Закон о високом образовању и Правилник о раду који су наведени као правни основ за доношење ове одлуке. Закон о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 76/05, 100/07 - аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13, 99/14, 45/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 87/16) који је био на снази у време доношења ове одлуке је престао да се примењује 2017. године доношењем Закона о високом образовању ("Сл. гласник РС", бр. 88/17), а Правилник о раду Факултета који је био на снази у време доношења ове одлуке престао је да се примењује доношењем новог Правилника о раду број 22/6 од 30.1.2015. године. Сагласно овоме, без правног основа су исплате извршене у периоду од 1.10.2019. до 31.7.2020. године по Решењу о исплати накнаде за рад у Комисији за праћење и унапређење квалитета наставе број 15/336 од 29.10.2019. године јер се као основ за доношење овог решења наводи Одлука декана број 15/79 од 30.10.2012. године. У 2020. години члановима Комисије за праћење и унапређење квалитета наставе исплаћено је 653.235 динара за увећање плате и социјалне доприноси на терет послодавца.

2) Одлуком број 15/325 од 18.10.2019. године основна зарада самосталног стручно-техничког сарадника за студије и студентска питања - шефа службе, руководиоца финансијско-рачуноводствених послова – шефа службе, референта за финансијско-рачуноводствене послове, благајника, самосталног финансијско рачуноводственог сарадника, дипломираног економисте за финансијско рачуноводствене послове, секретара Факултета, продекане, руководиоце наставних одељења Факултета у Новом Пазару и Вршцу, руководиоца програма мастер студија и руководиоца модула докторских студија коригована је за радни учинак тако што је одређено да им се зарада увећава за 4 до 10 процената. У доношењу ове одлуке декан се позвао на члан 72. став 2. Правилника о раду из 2015. године којим је прописано да може донети одлуку о исплати зараде по основу радног учинка запосленог, али не више од 10% на основу писмено образложеног предлога непосредно претпостављеног. Као разлози за ову одлуку наведени су повећан обима посла и одговорности у вези са организацијом рада високошколских јединице Факултета у Вршцу и Новом Пазару и завршетак послова израде диплома за васпитаче на дошколовању. Увећање плата на основу ове одлуке исплаћено је у периоду од 1.10.2019. године до 30.9.2020. године. У 2020. години по решењу број 15/325/1 од 18.10.2019. године донетом на основу ове одлуке исплаћено је 2.123.778 динара на име увећања плате за радни учинак.

3) Решењем број 15/344 од 31.10.2019. године основна зарада наставника и асистената утврђена чланом 67. Правилником о раду из 2015. године коригована је за радни учинак, на име рада у јединицама Факултета у Новом Пазару и Вршцу, тако што се плата запосленог који обавља наставу у једној високошколској јединици увећава за 4%, а запосленог који обавља наставу у две високошколске јединице за 7%. У доношењу овог решења декан се позвао на члан 72. Правилника о раду из 2015. године којим је прописано да декан може донети одлуку о исплати зараде по основу радног учинка запосленог, али не више од 10% на основу писмено образложеног предлога непосредно претпостављеног. Ово увећање

исплаћивано је у периоду од 1.10.2019. године до 30.9.2020. године. У 2020. години по овом решењу исплаћено је 3.388.094 динара на име увећања плате за радни учинак.

4) Одлуком број 15/268 од 13.10.2020. основна зарада самосталног стручнотехничког сарадника за студије и студентска питања - шефа службе, руководиоца финансијско-рачуноводствених послова – шефа службе, референта за финансијско-рачуноводствене послове, благајника, самосталног финансијско рачуноводственог сарадника, дипломираног економисте за финансијско рачуноводствене послове, секретара Факултета, продекане, руководиоце наставних одељења Факултета у Новом Пазару и Вршцу, руководиоца програма мастер студија и руководиоца Већа докторских студија коригована је за радни учинак тако што је одређено да им се зарада увећава за 4 до 10 процената. У доношењу ове одлуке декан се позвао на члан 74. Правилника о раду из 2020. године којим је прописано да зарада запосленог може да се увећа и по основу сопствених прихода које Факултет оствари у складу са законом, највише до 30%, а да је декан обавезан да утврђује приходе и расходе и врши расподелу средстава из претходног става. Одређено је да ће се одлука примењивати у периоду од 1.10.2020. године до 30.9.2021. године. Као разлози за ову одлуку наведени су повећан обима посла и одговорности у вези са организацијом рада високошколских јединице Факултета у Вршцу и Новом Пазару и завршетак послова израде диплома за васпитаче на дошколовању. У 2020. години по овој одлуци исплаћено је 393.831 динара на име увећања плате за радни учинак, а по решењу број 15/268/1 од 13.10.2020. године.

5) Решењем број 15/293 од 30.10.2020. године основна зарада наставника и асистената утврђена чланом 72. Правилником о раду из 2020. године коригована је за радни учинак, на име рада у јединицама Факултета у Новом Пазару и Вршцу, тако што се плата запосленог који обавља наставу у једној високошколској јединици увећава за 4%, а запосленог који обавља наставу у две високошколске јединице за 7%. У доношењу овог решења декан се позвао на члан 77. Правилника о раду из 2020. године којим је прописано да декан може донети одлуку о исплати зараде по основу радног учинка запосленог, али не више од 10% на основу писмено образложеног предлога непосредно претпостављеног. По овом решењу у 2020. години је исплаћено је 688.967 динара на име увећања плате за радни учинак.

6) Решењем о формирању тима за планирање јавних набавки број 15/231 од 30.8.2019. године руководиоцу и члановима тима за контролу планирања, јавних набавки увећана је плата за 10% руководиоцу, односно 7% члановима и лицу за техничку подршку за период 1.9.2019 до 1.1.2020. године.

7) Решењем о формирању тима за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки број 15/56 од 19.2.2020. године руководиоцу и члановима тима за контролу планирања, јавних набавки увећана је плата и то руководиоцу 10%, а члановима тима 7% за период 1.2. до 31.10.2020. године.

8) Решењем декана број 15/305 од 5.11.2020. године руководиоцу и члановима тима за планирање јавних набавки увећана је плата за 10% руководиоцу, односно 7% члановима и техничкој подршци за период 1.11.2020 до 1.3.2021.

По решењима о формирању тимова за планирање јавних набавки и за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки у 2020. години исплаћено је 776.187 динара.

Факултет је за једну запослену, из сопствених средстава, обрачунао и исплатио плату по Решењу број 15/231 од 30.8.2019. године на име чланства у комисији за планирање јавних набавки за 2020. годину у бруто износу од 9.893 динара, а да иста није имала право на њу. Приликом обрачуна плате за месец март 2021. године Факултет је извршио корекцију и за поменути износ умањио плату запосленој.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Табела која следи је преглед укупног процента увећања плата по функцијама, односно радним местима за месец новембар 2020. године.

Табела број 14 Преглед % увећања плата из сопствених прихода за месец новембар 2020. године

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Увећање плате из сопствених прихода
1	2	3
1	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
2	секретар	34
3	наставник на академским студијама - редовни професор	46
4	наставник на академским студијама - доцент	14
5	самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања - шеф службе	20
6	наставник на академским студијама - доцент	14
7	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
8	техничар инвестиционог и техничког одржавања уређаја и опреме - шеф службе	7
9	наставник на академским студијама - доцент	14
10	референт за финансијско-рачуноводствене послове	14
11	наставник на академским студијама - доцент	18
12	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	21
13	наставник на академским студијама - доцент	14
14	наставник на академским студијама - редовни професор	39
15	дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове	14
16	наставник на академским студијама - доцент	14
17	техничар одржавања информационих система и технологија	7
18	наставник на академским студијама - редовни професор	52
19	службеник за јавне набавке	7
20	наставник на академским студијама - редовни професор	42
21	наставник на академским студијама - редовни професор	22
22	наставник на академским студијама - редовни професор	36
23	самостални стручнотехнички сарадник за остале делатности - шеф службе	10
24	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
25	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
26	наставник на академским студијама - ванредни професор	40
27	наставник на академским студијама - редовни професор	15
28	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
29	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
30	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
31	наставник на академским студијама - редовни професор	22
32	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
33	наставник на академским студијама - доцент	14
34	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
35	наставник на академским студијама - доцент	18
36	наставник на академским студијама - редовни професор	15
37	наставник на академским студијама - ванредни професор	21
38	наставник на академским студијама - редовни професор	19
39	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
40	наставник на академским студијама - доцент	14
41	наставник на академским студијама - редовни професор	32
42	наставник на академским студијама - доцент	14
43	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
44	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	18
45	наставник на академским студијама - ванредни професор	15
46	наставник на академским студијама - редовни професор	35
47	наставник на академским студијама - доцент	14
48	наставник на академским студијама - редовни професор	15
49	наставник на академским студијама - доцент	14
50	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
51	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
52	наставник на академским студијама - редовни професор	22
53	наставник на академским студијама - ванредни професор	21
54	наставник на академским студијама - редовни професор	35
55	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
56	наставник на академским студијама - ванредни професор	21
57	наставник на академским студијама - доцент	21

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Увећање плате из сопствених прихода
58	сарадник у високом образовању - асистент	15
59	благајник	4
60	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	18
61	самостални финансијско рачуноводствени сарадник	4
62	наставник на академским студијама - доцент	14
63	сарадник у високом образовању - асистент	18
64	наставник на академским студијама - доцент	14
65	наставник на академским студијама - доцент	11
66	сарадник у високом образовању - асистент	11
67	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	11
68	сарадник у високом образовању - асистент	15
69	наставник на академским студијама - доцент	18
70	наставник на академским студијама - редовни професор	25
71	наставник на академским студијама - доцент	14
72	наставник на академским студијама - доцент	21
73	наставник на академским студијама - ванредни професор	14
74	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
75	сарадник у високом образовању - асистент	18
76	самостални стручно-технички сарадник за рад у центрима - руководиоца центра	14
77	сарадник у високом образовању - асистент	11
78	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
79	наставник на академским студијама - редовни професор	22
80	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
81	наставник на академским студијама - ванредни професор	25
82	наставник на академским студијама - доцент	14
83	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	11
84	сарадник у високом образовању - асистент	11
85	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	15
86	сарадник у високом образовању - асистент	15
87	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
88	наставник на академским студијама - ванредни професор	18
89	сарадник у високом образовању - асистент	11
90	сарадник у високом образовању - асистент	11
91	сарадник у високом образовању - асистент	11
92	самостални стручно-технички сарадник за остале делатности	15
93	сарадник у високом образовању - асистент	11
94	сарадник у високом образовању - асистент	11
95	руководилац финансијско-рачуноводствених послова - шеф службе	27
96	наставник у високом образовању изабран за страни језик или вештине	15
97	сарадник у високом образовању - асистент	11
98	сарадник у високом образовању - асистент	15
99	сарадник у високом образовању - асистент	11
100	сарадник у високом образовању - асистент	15

У поступку ревизије Факултет је извршио прерачун увећања плате из сопствених прихода за период децембар 2019 - новембар 2020. године, за сваки месец посебно, за све запослене којима је плата из сопствених прихода увећавана применом одредбе члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама која прописује да ово увећање може бити највише до 30% по запосленом. Поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним платама из сопствених прихода за исти период, утврђено је да су плате и социјални доприноси на терет послодавца за 10 до 12 запослених у 2020. години увећани за више од 30%, тако да је за плате из сопствених прихода за период децембар 2019 - новембар 2020. године више исплаћено 2.631.810 динара.

Налаз:

Факултет је за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода исплатио више за 2.631.810 динара јер је плате за 10 до 12 запослених сваког месеца увећавао из сопствених прихода за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 69. Правилника о раду из

2015. године, односно чланом 74. Правилника о раду из 2020. године.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата из сопствених прихода усклади са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 74. Правилника о раду из 2020. године водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

Одговорно лице је актом број 13/62 од 5.5.2021. године обавестило Државну ревизорску институцију да је Факултет у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама у свом досадашњем раду доносио решења и одлуке о увећању плата из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оставреним приходима и да је Одлуком број 15/101/01 од 26.4.2021. године образована комисија за израду правилника којим ће се уредити начин, услови и критеријуми за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода.

Налаз:

Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементи за обрачун и исплату тог увећања.

Одговорно лице је актом број 13/43 од 7.4.2021. године обавестило Државну ревизорску институцију да ће покренути поступак за доношење посебног акта којим се се утврђују елементи за обрачун и исплату плата у увећаном износу у складу са оствареним приходима.

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 додатак); 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 додатак на плату, у складу са законом, за: 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. Према ставу 3. овог члана основица за обрачун додатака на плату из става 1. овог члана је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ставом 4. овог члана је прописано да ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат додатка на плату не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања, у складу са законом.

Увећање плате због повећања обима посла које није прописано као основ за увећање плате

Факултет је за пет запослених које поред посла спремачице обављају послове још једног радног места као што су послови у скриптарници, послови курира и послови кафе куварице уговорио увећање плате у износу од 10% припадајућег коефицијента, а за једног запосленог је због повећаног обима посла уговорио увећање плате у износу од 30% иако ове врсте додатака нису прописане Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за високо образовање, што није у складу са чланом 53. Закона о раду који прописује случајеве када се одређује и услове под којима се обавља прековремени рад и чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама који прописује врсте додатака на плату. Ово увећање плате које је у обрачунима плата исказано као „повећан обим посла“ је у 2020. години из буџета Републике Србије исплаћен у износу од 725.338 динара.

Налаз:

Факултет је на име обављања послова још једног радног места на Факултету и повећаног обима посла за шест запослених исплатио увећане плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу од 725.338 динара, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, и чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да у случају повећаног обима посла примењује прописе о раду који уређују прековремени рад и запошљавање новог лица.

Актом број 13/37 од 6.4.2021. године Факултет је обавестио ДРИ да је техничком грешком увећање зараде због повећаног обима посла у висини од 30% вршио из средства буџета Републике Србије уместо сопствених средстава Факултета. У допису је наведено да ће исплаћена буџетска средства бити надокнађена на терет сопствених средстава у целости.

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 85. Правилника о раду из 2015. године и чланом 90. Правилника о раду из 2020. године прописано је да запослени за време одсуствовања са рада има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са овим правилником и уговором о раду.

Налаз:

Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са члан 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.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да ће исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору вршити у складу са одредбама колективног уговора почев од исплате накнаде за годишње одморе у 2021. години.

НАКНАДЕ ТРОШКОВА

1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исказана је у укупном износу од 4.331.851 динара.

Утврдили смо да је чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз; да је чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз; и да су чланом 93. ст. 2. до 4. Правилника о раду из 2020. године, прописане висине накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у случају када запослени станује на територији коју покрива јавни градски саобраћај града Београда, када запослени станује изван зона јавног градског превоза и за релације на којима не постоји утврђена месечна претплатна карта или када не постоји обавеза свакодневног доласка запосленог на рад; да је ставом 5. истог члана прописано да се трошкови за долазак и одлазак са рада не исплаћују за дане када запослени има право на накнаду зараде због одсуства са рада у случајевима наведеним у члану 90. (на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, давања крви, одазивања на позив државног органа, стручног оспособљавања и усавршавања, учешћа на такмичењима, спортским и другим манифестацијама на које је упућен од стране Послодавца, присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа удружења послодавца, привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката у својству члана, одсуства на дан славе и у осталим случајевима предвиђеним

општим актима Послодавца) и у члану 92. овог правилника (привремена спреченост за рад до 30 дана); да је у складу са ставом 6. овог члана Одлуком Савета број 22/23 од 26.12.2019. године уређен начин исплате документоване накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада уплатом средстава на персонализоване месечне претплатне карте за јавни превоз и исплатом накнаде у новцу на благајни Факултета.

Износ накнаде за долазак и одлазак са рада је одређен на основу адресе становања из изјаве запосленог.

Факултет је исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада крајем месеца за наредни месец.

Прегледом пословне документације утврђено је да Факултет наставном особљу није исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за месеце април и август 2020. године, а ненаставном особљу није исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за месец април и половину месеца августа 2020. године, због тога што се за време ванредног стања уведеног због пандемије болести Covid 19 рад није одвијао у просторијама Факултета у априлу 2020. године, као и због семестралног распуста у августу 2020. године.

Такође, утврђено је да Факултет када се рад редовно одвија у просторијама Факултета, води евиденцију присуства запослених на послу која није примењива за обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, јер се евидентира када запослени одсуствује са рада по неком од законом прописаних основа и сагласно томе не долази на посао, али се не евидентира када запослени изузетно ради ван просторија Факултета и не долази на посао, а то је, према изјави одговорног лица број 13/38 од 6.4.2021. године, најчешће када присуство наставника и сарадника није обавезно у објекту Факултета сваког радног дана.

Налаз:

Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 93. ст. 2. до 4. Правилника о раду из 2020. године.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Утврђено је да Факултет није умањио запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за све дане одсуства са рада који су евидентирани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године у евиденцији присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата.

Факултет је у поступку ревизије прерачунао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада на основу евиденције присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата, за период фебруар 2020. године – јануар 2021. године, у складу са напред наведеним одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора за високо образовање и Правилника о раду из 2020. године. Поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада утврђено је да је исплаћено више 393.172 динара.

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је доставио Државној ревизорској институцији Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Учитељског

факултета број 22/10 од 10.6.2021. године којим је изменио члан 93. став 5. и прописао да ће накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивати на основу података из евиденције о присуству запослених на раду.

Налаз:

Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата, евидентирани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чл. 90. и 92. Правилника о раду из 2020. године, а због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 393.172 динара.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

У току спровођења ревизије Факултет је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима који уређују ову накнаду, и то: евиденцију присутности на послу ненаставног особља за март месец 2021. године, списак запослених са износом припадајуће накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за месец април 2021. године под називом „Износи груписани по радницима“ од 31.3.2021. године, пореску пријаву, предрачун добављача за електронску допуну карата по зонама превоза у јавном градском саобраћају за месец април 2021. године, извод Управе за трезор број 70 од 31.3.2021. године и за запослене којима је у марту месецу 2021. године исплаћена накнада за цео месец доказ да је извршен повраћај средстава за дане када ови запослени нису долазили на посао.

ДРУГА ПРИМАЊА

1. Отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију

Чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. Ставом 3. истог члана прописано је да се под просечном зарадом сматра просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

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 запосленог повољније. Исплата отпремнине врши се у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Чланом 1. овог уговора прописано је, између осталог, да се њим уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у високошколским установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, којима се средства за плате обезбеђују у буџету Републике.

Чланом 2. овог уговора је прописано да се он непосредно примењује на високошколској установи, да послодавац у смислу Уговора јесте установа и да се општим актом код послодавца могу утврдити и већа права запослених од права утврђених Уговором, као и друга права која нису утврђена Уговором, у складу са законом.

Утврдили смо да Факултет у погледу отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију не примењује непосредно Посебан колективни уговор за високо образовање, а да је ово примање Правилником о раду из 2020. године уредио неповољније у односу на Посебан колективни уговор за високо образовање. Чланом 109. став 1) тачка 1) Правилника о раду из 2020. године прописано је да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију, у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику који се исплаћује на терет сопствених прихода.

Применом ове одредбе Факултет је обрачунао и 7.10.2020. године исплатио отпремнине за двоје запослених у укупном износу од 539.604 динара, односно 269.802 динара по запосленом што представља троструки износ просечне зараде по запосленом у Републици Србији од 83.016 динара за месец јул 2020. године са припадајућим порезом. На овај начин Факултет је запосленима исплатио отпремнине у мањем износу од износа који је у висини три просечне плате по запосленом код послодавца који запосленима припада по Посебном колективном уговору за високо образовање. Једном од запослених исплаћено је мање 450.272 динара, а другом 407.853 динара, што укупно износи 858.125 динара

Табела број 15 - Преглед мање исплаћене отпремнине

у динарима

Ред. бр.	Износ исплаћене отпремнине по Правилнику о раду из 2020. године	Износ припадајуће отпремнине по Посебном колективном уговору за високо образовање	Мање исплаћено
1.	269.802	720.074	450.272
2.	269.802	677.655	407.853
Укупно	539.604	1.397.729	858.125

Налаз:

Факултет је поступајући по члану 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за двоје запослених у износу мањем за 858.125 динара.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за двоје запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање.

2. Поклон за Нову годину деци запосленог

Чланом 119. став 2. Закона о раду прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 24. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора, прописано је да послодавац, из сопствених прихода, може да деци запосленог, старости до 11 година живота обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 110. став 1. тачка 2. Правилника о раду из 2020. године, прописано је да

послодавац, из сопствених прихода, може, уколико законом о буџету није забрањено да деци запосленог, старости до 11 година живота обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Савет Факултета је Одлуком број 22/25 од 21.12.2020. године признао право на поклон деци старости до 11 година живота у висини од 6.000 динара у нето износу. Решењем декана број 15/348/1 од 21.12.2020. године, утврђен је списак запослених чија деца имају право на поклон за Нову годину.

У складу са наведеним прописима и актима за поклоне за Нову годину за 67 деце запослених извршени су расходи у износу од 402.000 динара из сопствених средстава.

Налаз:

Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ користи израз „цена рада“, тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

После уручивања Нацрта извештаја о ревизији Факултет је доставио Државној ревизорској институцији Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Учитељског факултета број 22/10 од 10.6.2021. године који је термилошки ускладио са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако је циљ ове ревизије био давање мишљења о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима је уређена област јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плата, додатака на плату, накнада плате, накнада трошкова и других примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, утврдили смо и следеће неправилности:

1. Неправилно евидентирање пословних промена

1.1. Факултет је расходе у износу од 1.762.408 динара на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршио и евидентирао на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате, додатке и накнаде а мање исказани расходи за услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

1.2. Факултет није у Главној књизи исказао додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за време проведено на раду (минули рад) и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, иако су исти исказани у обрачуну плате, односно накнаде плате, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се руководству Факултета да пословне промене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Остваривање сопствених прихода

2.1. Чланом 140. став 1 тачка 3) Статута Факултет је утврдио да имовину Факултета чини и закупнина као финансијско средство стечено пружањем услуга или прибављено из других извора, што није у складу са чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему којим је прописано да су приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини приходи који су настали употребом јавних средстава, као и чланом 49. ст. 2. и 3. истог закона којим је прописано да се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода које посебним актом прописује министар и да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

2.2. Факултет је у члану 9. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број 22/1/1 од 31.1.2018. године прописао да се остварени приходи од издавања и коришћења простора у закуп у целости (100%) опредељују на покриће сталних трошкова Факултета – платни промет, трошкове електричне енергије, трошкове грејања, комуналне услуге и трошкове комуникације.

Факултет је у 2020. години остварио приходе од давања у закуп непокретности у износу од 9.865.702 динара и исказао их као сопствене приходе, што није у складу са чланом

22. став 5. Закона о јавној својини³⁶ и чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Препоруке:

1) Препоручује се руководству Факултета да Статут, у погледу закупнине од давања у закуп имовине коју користи Факултет, а која је државна својина, усклади са чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему којим је прописано да су приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини приходи који су настали употребом јавних средстава.

2) Препоручује се руководству Факултета да поступа у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему и као индиректни корисник буџетских средстава обезбеди потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Поводом Писма руководству које је, на основу члана 21. Пословника Државне ревизорске институције, издао врховни државни ревизор Сектора 1, уз сагласност генералног државног ревизора, руководство Учитељског факултета се писаним путем благовремено изјаснило на уочене неправилности и Државну ревизорску институцију обавестило о активностима које намерава да предузме ради спровођења датих препорука.

У вези неправилног евидентирања пословних промена Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да у 2021. години пословне промене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези неправилности које се односе на остваривање сопствених прихода Факултет је обавестио Државну ревизорску институцију да до сада није иновирао одредбе Статута које регулишу ово питање имајући у виду да има сагласност на свој статут, као и опште познато поступање у погледу издавања пословног простора осталих чланица академске заједнице. Наводи да неусаглашеност правних норми које регулишу исту материју доводи до могућности различитог тумачења, исто као што се може поставити питање примене појединих закона, те да је стога Факултет отпочео са изменама Статута и да ће изменама Статута имати у виду специфичност односа сарадње коју је до сада имао са закупцима, посебно имајући у виду да је поред класичног односа закупа са закупцима имао и друге облике сарадње.

³⁶„Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18