

Резиме

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

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 да је утврђивање, обрачун и исплата плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања запослених, 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 из области утврђивања, обрачуна и исплате личних примања су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе и друго.

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 осам препорука у циљу усклађивања са прописима:

- примања запослених
- планирања, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки и
- финансијског управљања и контроле.

Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за увећање плате запослених.

Извршио је расходе из сопствених средстава у износу од 7,28 милиона динара више од планираних.

Више је обрачунао и исплатио плату у износу од 13,32 милиона динара из буџетских средстава и у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава.

Извршио је расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3,43 милиона динара супротно прописима.

Извршио је расходе у износу од 1,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки, није вршио контролу уговора о јавној набавци и извршио је расход у износу од 126 хиљада динара без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева.