



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ, МАШИНСКОГ ФАКУЛТЕТА У  
НИШУ, НИШ**

**по ревизији правилности пословања 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**



Број: 400-833/2023-03/25  
Београд, 22. октобар 2024. године



**Садржај:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	4
2.1.1. Извршен расход више од планираног из сопствених средстава .....	4
2.1.2. Више обрачунате и исплаћене плате, јер је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена .....	4
2.1.3. Више обрачунате и исплаћене плате из сопствених средстава.....	5
2.1.4. Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки.....	5
2.1.5. Извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке .....	6
2.1.6. Није вршио контролу уговора о јавној набавци .....	8
2.1.7. Извршио расход без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева.....	8
2.1.8. Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	14



## 1. УВОД

У Извештају 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 број: 400-833/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

#### 2.1.1. Извршен расход више од планираног из сопствених средстава

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Машински факултет у Нишу је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7,28 милиона динара више од планираних из сопствених средстава, јер је пропустио да финансијски план за 2022. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео да је поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања неправилности, Декан Машинског факултета у Нишу донео наредбу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године којом се налаже шефу Одсека за материјалне ресурсе да прати реализацију финансијског плана, о томе извештава декана и предлаже мере за измене финансијског плана као и друге мере. На основу извештаја шефова стручних служби одговорно лице доноси одлуку о могућности исплате додатака и накнада запослених на основу њиховог радног учинка. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава, у току 2023. године извршени су до висине утврђене финансијским планом за 2023. годину. У 2024. години Машински факултет прати извршење расхода предвиђених финансијским планом, како не би дошло до прекорачења.

*Доказ: Наредба Декана Машинског факултета у Нишу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског број 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024. године, Финансијски план прихода, расхода и издатака Машинског факултета за пословну 2023. годину – II измена, Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023. године, Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године, Финансијски план прихода, расхода и издатака Машинског факултета за пословну 2024. годину – друга измена, Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-331-10/2024 од 25. септембра 2024. године и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2024. године до 31. 12. 2024. године.*

##### 2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2. Више обрачунате и исплаћене плате, јер је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 11,47 милиона динара из средстава буџета за рад који се по Закону о раду не може сматрати прековременим радом, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца, запослени



дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима, када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1,85 милиона динара.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео да, поступајући по наведеној неправилности, факултет није исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена од јуна 2023. године, сем за запослене у организационој јединици Топлификациони систем, у периоду грејне сезоне.

*Доказ: Аналитичка картица 411112 (за 2023. и 2024. годину, у 2024. години до 30. септембра исплаћено за прековремени рад 144 хиљада динара), списак радних сати за јануар 2024. године, реквитулација плате за јануар 2024. године, платни листић за раднике који имају рад дужи од предвиђеног – прековремени рад, а који су распоређени на систематизована радна места у оквиру топлификационог система, решење за прековремени рад за запослене у топлини, преглед радних сати по врстама и по запосленима за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август и септембар 2024. године.*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Више обрачунате и исплаћене плате из сопствених средстава**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Машински факултет у Нишу је у 2022. години више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава, јер је запосленима на факултету вршио увећање плате због активности у комисијама за редовни попис имовине факултета, иако ови послови представљају редовну делатност факултета, прописану Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 закона о буџетском систему.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео да поступајући по наведеној неправилности, факултет, након ревизије, није вршио увећање плата по основу учешћа у комисијама – активностима које представљају редовну делатност факултета, а неће бити исплате ни у наредном периоду. До 30. септембра 2024. године факултет није вршио исплату за рад у комисији за попис, а ни у осталим комисијама (акредитација факултета, самовредновање, акредитација завода или лабораторија).

*Доказ: Платни листићи за чланове пописне комисије за јануар и фебруар 2024. године, Одлука о попису и именовану комисија за попис.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки и то:



- Записником о испитивању тржишта констатовано је да је процењена вредност јавне набавке за електричну енергију формирана на основу нивоа потрошње електричне енергије у протекле две године, али није документовао колика је била потрошња електричне енергије у KWh у протекле две године, колика је цена по KWh утврђена у процесу истраживања тржишта, колика је планирана висина осталих трошкова садржаних у рачуну за електричну енергију и како се на основу ових елемената дошло до процењене вредности ове јавне набавке,

- није у процесу планирања јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину документовао начин утврђивања процењене вредности јавне набавке услуге штампања, јер је у налогу за набавку број 612-5-1/21 од 11. 1. 2021. године и у налогу за набавку број 612-5-1/22 од 10. 1. 2022. године навео да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео:

-Укупни трошкови електричне енергије чине трошкови Машинског и Грађевинско-архитектонског факултета који користе заједнички објекат у ул. Александра Медведева 14, Ниш (ГАФ је током 2023. године уградио ВРВ систем за климатизацију објекта што свакако утиче на повећање потрошње и изазива проблем у процени). У вези са тим, а припремању Финансијског плана и Плана јавних набавки, коришћени су рачуни за електричну енергију за месеце у 2022. и 2023. години (потрошња у kWh), анализирани су и на основу тога усвојени износи средстава одређених у финансијском плану за 2024. годину као и плану јавних набавки за 2024. годину.

-Током новембра месеца организационе јединице факултета исказују своје потребе за наредну годину. Сходно томе, анализирајући и сублимирајући потребе организационих јединица, додајући потребе деканата креира се финансијски план и план јавних набавки. То је случај и са услугама штампања. Током припреме плана за 2024. годину, узете су у обзир потребе као и реализација јавних набавки током 2023. године.

*Доказ: Потрошња електричне енергије у претходном периоду ради утврђивања процењене вредности, услуге штампања – утврђивање процењене вредности, Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023. године, План јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-106-3/2024 од 30. јануара 2024. године, Уговор о јавној*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5. Извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

1. Машински факултет у Нишу је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће у износу од најмање 1,2 милиона динара, јер је:

-набавио електричну енергију и извршио плаћање по Уговору број 612-4-1-6/21 од 5. 2. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије без додатних трошкова и без ПДВ у износу од 113 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 3.1 Уговора о купопродаји електричне енергије,



- у 2021. години, набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 11 хиљада динара,
  - у 2021. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 95 хиљада динара,
  - у 2021. години набавио услуге штампања у износу од 569 хиљада динара,
  - у 2022. години набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 47 хиљада динара,
  - у 2022. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 141 хиљаде динара,
  - у 2022. години набавио услуге штампања које није планирао и уговорио у износу од најмање 224 хиљаде динара,
- што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео:

Поступајући по препоруци, а у циљу отклањања неправилности, Декан Машинског факултета у Нишу је 29. августа 2023. године донео Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу, као и Наредбу којом се обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).

-Поступајући по наведеној неправилности, Машински факултет у Нишу је 14. 2. 2024. године закључио уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије и поштоваће наведена документа (правилник и наредбу) како не би дошло до прекорачења дефинисаних уговором.

- Машински факултет је сходно препоруци, а након доношења наведених докумената (правилник и наредба), набавке добара и услуга обављао по потписаним уговорима о набавци-спецификацији и не набавља тонере који су заменски или адекватни.

*Доказ: Наредба Декана Машинског факултета у Нишу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године; Уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије; Уговор број 612-4-2-8/23 од 1. 2. 2023. године са спецификацијом набавке канцеларијског материјала за 2023. годину Рачун број 1/2286-2023 од 6. 10. 2023. године, број 1/2708-2023 од 21. 11. 2023. године и број 1/81-2024 од 16. 1. 2024. године „Фактор“ д.о.о., Ниш; Уговор број 011/23 од 14. 2. 2023. године са „Графика Галеб“ д.о.о. Ниш са спецификацијом набавке тонера за 2023. годину и рачуни број 3/615-2023 од 15. 9. 2023. године, број 3/907-2023 од 20. 12. 2023. године и број 3/43-2024 од 24. 1. 2024. године „Графика Галеб“ д.о.о. Ниш, Уговор о купопродаји електричне енергије број 612-4-1-6/24 од 14. 2. 2024. године, картица конта 421211.004 до 30. септембра 2024. године, аналитичка картица добављача ЈП ЕПС Београд – 252111.2208 до 30. септембра 2024. године, евиденција о праћењу извршења уговора за набавку електричне енергије, спецификација потрошње канцеларијског материјала, Уговор о купопродаји канцеларијског материјала – партија 1, са „Фактор“ д.о.о. Ниш са обрасцем понуде и рачунима 1/2224-2024 од 26. 9. 2024. године, 1/1462-2024 од 26. 6. 2024. године и број 1/882-2024 од 9. 4. 2024. године, Уговор о купопродаји оригиналних тонера – партија 2, са „ОСА - НОВА“ д.о.о. Ниш са обрасцем понуде и 3016/24 од 3. 7. 2024. године, 1641/24 од 8. 4. 2024. године и број 1645/24 од 8. 4. 2024. године.*

#### **2.1.5.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.6. Није вршио контролу уговора о јавној набавци**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 81 хиљада динара, јер је набавио тонере који су еквивалент тонерима из понуде, иако је понудом захтевао набавку оригинал тонера, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео:

Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29. 8. 2023. године донео правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023, као и наредбу 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина). Машински факултет након ревизије не набавља еквиваленте тонере.

*Доказ: Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. годину и рачун број 4806/23 од 12. 11. 2023. године ОСА-НОВА пр. Ниш, рачун број 5877/23 од 24. 11. 2023. године „ОСА-НОВА“ пр. Ниш, рачун број 6443/23 од 25. 12. 2023. године ОСА-НОВА пр. Ниш, Уговор о купопродаји оригиналних тонера – партија 2, са „ОСА - НОВА“ д.о.о. Ниш са образцем понуде и 3016/24 од 3. 7. 2024. године, 1641/24 од 8. 4. 2024. године и број 1645/24 од 8. 4. 2024. године.*

### **2.1.6.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7. Извршио расход без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од 126 хиљада динара за набавку материјала за хигијену, који није предвиђен понудом, без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева, што није у складу са чланом 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и члановима 67 и 68 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Машински факултет у Нишу је у одазивном извештају навео:

Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29. 8. 2023. године донео Правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023, као и Наредбу број 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).





Доказ: Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-346/2023 од 29. августа 2023. године, Уговор на основу позива за набавку средстава за одржавање хигијене и спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује број 612-1-3-6/23 од 14. 2. 2023. године са „Фактор“ д.о.о., Ниш, са спецификацијом набавке материјала за хигијену за 2023. годину, рачун број 1/2455-2023 од 23. 10. 2023. године „Фактор“ д.о.о., Ниш, рачун број 1/2804-2023 од 15. 12. 2023. године „Фактор“ д.о.о., Ниш, рачун број 1/3083-2023 од 28. 12. 2023. године „Фактор“ д.о.о. Ниш, аналитичка картица 426811.004 – материјал за чишћење, евиденција о утрошку средстава за одржавање хигијене, пример набавке са обезбеђивањем конкуренције: захтев за набавку број 612-57-19/24 од 27. 9. 2024. године, захтев за понуду. Понуде број 0021546102 од 27. 9. 2024. године „Доминг“ Шимановци, број 257 од 1. 10. 2024. године „Термо сервис плус“ д.о.о. Београд и број 1246-7/24 од 27. 9. 2024. године „Трасо“ д.о.о. Београд.

### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8. Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Машински факултет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

(1) Није сачинио финансијски план на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања како је прописано чланом 29 Закона о буџетском систему, јер расходе није исказао према изворима финансирања.

(2) Није у колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године Машинског факултета у Нишу унео планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за социјално осигурање и буџетских фондова.

(3) Помоћна књига канцеларијског материјала, није усаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

(4) Главна књига Машинског факултета у Нишу не садржи опис пословних промена, из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене, што значајно утиче и отежава контролу евидентираних пословних промена.

(5) Машински факултет у Нишу није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених, на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(6) Машински факултет у Нишу је део извршених расхода по основу ауторских уговора за реализацију научноистраживачког пројекта „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ у оквиру програма „Идеја“, исплата



по ауторском уговору за пројекат „Оптимизација производње у прехранбеној индустрији“ и по уговору о одржавању курса „IWE“ евидентирао на конту 424621 – услуге науке, а део на конту 424211 – услуге образовања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(7) Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао трошкове превоза по путном налогу и рачуну број 441/2022 од 20. 10. 2022. године Агенције „BIG STAR TRAVEL“ д.о.о., Ниш, за авионску карту у износу од 53 хиљаде динара на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(8) Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 391 хиљаде динара по рачуну број 707 од 13. 12. 2021. године, „GRAFIKA GALEB“ д.о.о., Ниш, на конту 423419 – Остале услуге штампања за набавку репрезентације које је требало евидентирати на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(9) Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао расходе у износу од 129 хиљада динара за набављен ситан инвентар на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, уместо на конту 426913 – Алат и инвентар, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено Машински факултет у Нишу није евидентирао набављени ситан инвентар, у најмањем износу од 129 хиљада динара.

(10) Машински факултет у Нишу је мање исказао расходе за природни гас на конту 421221 – Природни гас у износу од најмање 1,90 милиона динара од стварно извршених расхода. Истовремено, на овом конту Машински факултет у Нишу је евидентирао и набавку гаса за рад Топлане за грејање трећих лица уместо на конту 522111 – Залихе материјала у износу од 35,19 милиона динара, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(11) Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио плате запосленима из средстава буџета Републике Србије и то други део за децембар 2021. године и плате за 2022. годину закључно са првим делом плате за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 19 Посебног колективног уговора за високо образовање.

(12) Рачуни добављача на основу којих су евидентиране пословне промене за набавку услуга – угоститељске услуге, у 2021. години у износу од 118 хиљада динара и набавку услуга штампања у 2022. години у износу од 382 хиљаде динара, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од најмање 500 хиљада динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(13) Исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објављене на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним, јер је:

- вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2021. годину мање исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2021. години, у износу од 4,45 милиона динара,



- вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2022. годину мање је исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2022. години у износу од 4,98 милиона динара, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

(14) Машински факултет у Нишу је извршио расходе у износу од 55 хиљада динара више од уговорене вредности, пре закључења анекса Уговора за набавку електро - инсталатерских радова број 612-131-7-8/21 од 17. 3. 2021. године са „ULTRA-KOMERC“ д.о.о., Ниш, којим је увећана вредност уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

(15) Машински факултет у Нишу је дозволио промену цена, која није уговорена и по том основу извршио расходе у износу од 23 хиљаде динара више од понудом утврђене вредности по Уговору о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 5 – специјалитети италијанске кухиње, број 612-100-1-13/22 од 27. 1. 2022. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о. Ниш, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

(16) У Захтевима за набавке на које се закон не примењује – одржавање рачунарске опреме, број 612-131-6/21 од 19. 2. 2021. године, процењене вредности у износу од 667 хиљада динара, број 612-131-7/2021 од 8. 3. 2021. године за набавку електро-инсталатерских радова, процењене вредности у износу од 500 хиљада динара, број 612-100-2/2022 од 8. 2. 2022. године набавка материјала за хигијену, процењене вредности у износу од 667.000 динара и број 612-100-1/2022 од 12. 1. 2022. године за набавку угоститељских услуга, процењене вредност у износу од 3,75 милиона динара, наведено је да је процењена вредност набавки утврђена анализом потрошње у претходне две године и потребама за ову годину, али анализе нису документоване.

(17) Након достављања инструкције за планирање, катедре односно организационе јединице доставиле су потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години. У поступку ревизије није достављен документ у коме су обједињене све исказане потребе и напомене о разлозима за признавање или непризнавање тражених количина. Машински факултет у Нишу није реално планирао потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години, јер је извршење закљученог уговора за набавку канцеларијског материјала у 2021. години износило 39%, а у 2022. години 38%.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Машински факултет је у одазивном извештају навео:

(1) Узимајући у обзир наведену препоруку, Финансијски план за 2023. годину и његове измене, као и финансијски план за 2024. годину обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.

(2) Машински факултет је поштујући неправилност направио извештај за 2023. годину који садржи у колони 4 планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације

(3) Помоћна књига канцеларијског материјала, је усаглашена са главном књигом на дан 31. 12. 2023. године.

(4) Након ревизије поступило се по примедби, и главна књига Машинског факултета у Нишу садржи опис пословних промена, из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене

(5) Машински факултет је током ревизије евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених, на одговарајућим субаналитичким контима

(6) Машински факултет у Нишу је у 2023. години евидентирао све расходе по основу ауторских уговора за реализацију научноистраживачког пројекта SCHEMAS на конту



424621 – услуге науке. Машински факултет у Нишу ће и даље, по препоруци, евидентирати расходе ауторских уговора на одговарајућим контима.

(7) Машински факултет у Нишу је по препоруци у 2023. години евидентирао расходе трошкова превоза за службени пут у иностранство на одговарајућим контима.

(8) До дана предаје одазивног извештаја Машински факултет није имао ове расходе. Машински факултет у Нишу ће по препоруци евидентирати расходе на одговарајућим контима.

(9) Машински факултет у Нишу је набављен ситан инвентар у 2023. години евидентирао на економској класификацији 426913 – алат и инвентар и надаље ће по препоруци евидентирати расходе везане за набавку ситног инвентара на одговарајућим контима.

(10) Уплате Електронског и Грађевинско-архитектонског факултета, су књижене као учешће у трошковима природног гаса. Након извештаја о ревизији, врши се књижење на следећи начин - део средстава на умањење трошкова гаса а део на приходе од испоруке топлотне енергије. Трошкове природног гаса за комерцијалне потребе се евидентирају у 2024. години на конту 522111 – залихе материјала.

(11) Поступајући по препоруци Машински факултет у Нишу није у децембру 2023. исплатио плату за први део децембра 2023. године.

(12) Након ревизије, а поштујући Правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023, рачуни се потписују.

(13) Поступајући по наведеној препоруци, Машински факултет је предузео контролне активности како би обезбедио да износи у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављени на Порталу јавних набавки буду исти са уговореним.

(14) Након ревизије, Машински факултет спроводи контролне активности, како би ако је то потребно закључио анексе уговора на време.

(15) На основу правилника о поступању са рачунима, предузета је мера о квалитативно и квантитативној контроли рачуна.

(16) При креирању финансијског плана анализирају се потребе факултета и реализација током претходне године на основу финансијског извештаја, и евентуалне корекције сходно кретању цена на тржишту и потреба факултета

(17) Појединачне потребе организационих јединица и факултета се сагледавају и даје предлог финансијског плана и плана јавних набавки. Такође се разматра и реализација за претходну годину, као и план рада факултета. Машински факултет је предузео контролне активности, како би се објединиле потребе и у будућем раду ће примењивати такав принцип.

#### *Доказ (1)*

- 1. Финансијски план Машинског факултета за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-448-3/2022 од 27. децембра 2022. године.*
- 2. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-367-3/2023 од 19. септембра 2023. године.*
- 3. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023. године.*
- 4. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу број 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023. године.*
- 5. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023. годину, - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024. године.*



- (2) Завршни рачун за 2023. годину и Образац 5 за период 1. 1. 2024. године до 30. 9. 2024. године.
- (3) Помоћна књига канцеларијског материјала до 31. 1. 2024. године и конто 022231.004 из главне књиге (на дан 31. 12. 2023. године и на дан 31. 1. 2024. године) као и картице залихе материјала за хигијену и залихе материјала за репрезентацију, картице конта 426111.004 – трошкови канцеларијског материјала, 423711.004 – трошкови репрезентације.
- (4) Главна књига Машинског факултета у Нишу (картица конта 426111.004 канцеларијски материјал за 2023. годину и јануар 2024), аналитичка картица добављача 252111.2208 до 30. 9. 2024. године.
- (5) Финансијски извештај за 2023. годину и закључни лист на дан 31. 12. 2023. године и картица плате и додаци (411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118 и 411191), закључни лист на дан 31. 9. 2024. године.
- (6) Аналитичка картица 424621 – услуге науке, ауторски уговор број 612-74-44-5/2024 од 24. 4. 2024. године.
- (7) Аналитичка картица 422221 – трошкови превоза за службени пут у иностранство, рачун 4314/23 од 7. 11. 2023. године ПП „Еуротурс Ниш“ д.о.о. Ниш.
- (8) до дана предаје одазивног извештаја Машински факултет није имао ове расходе
- (9) Аналитичка картица 426913 – алат и инвентар и аналитичка картица 022121 – ситан инвентар у употреби на дан 31. 9. 2024. године.
- (10) Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину, књижење уплате Електронског факултета и рачуна за гас.
- (11) Рекапитулација плате за децембар 2023. године и извод 5. 1. 2024.
- (12) Правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023, Пример рачуни приказани у неправилности 7 и 8, рачун број 4806/23 од 28. 9. 2023. године и 5877/23 од 24. 11. 2023. године, број 6443/23 од 25. 12. 2023 године, број 4806/23 од 28. 9. 2023. године „ОСА-Нова“ пр, Ниш.
- (13) Извод са портала и еxcell табеле преглед набавки на које се закон не примењује у 2023. години и преглед спроведених поступака јавних набавки у 2023. години
- (14) У наредном периоду Машински факултет у Нишу ће поступати по препоруци, а након ревизије није било такве потребе.
- (15) Спецификација набавке услуге ресторана и рачун број 450/2023-136 од 18. 12. 2023. године „CRYSTAL LIGHT PLUS“ Ниш.
- (16) Анализа набавке за угоститељске услуге, набавка материјала за хигијену, спецификација материјала за одржавање хигијене, оригиналних тонера и канцеларијског материјала, записник о начину утврђивања процењене вредности за угоститељске услуге, записник о начину утврђивања процењене вредности за материјала за хигијену, записник о начину утврђивања процењене вредности за остале услуге штампања.
- (17) Списак потреба за набавку тонера, материјала за хигијену, канцеларијског материјала.

### **2.1.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева, број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. октобар 2024. године**