

**Извештај о ревизији правилности пословања
Правног факултета Универзитета у Нишу
у делатностима које се финансирају
из буџета Републике Србије у 2017. години**



Број: 400-585/2018-03/16
25. децембар 2018. године
Београд

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Државна ревизорска институција је у претходним ревизијама уочила да се високошколске установе међусобно разликују по финансијском положају и примањима запослених. Утврђене су неправилности код расхода за запослене, а они су у укупним расходима највећи. Такође је утврђено да се средства из буџета не опредељују у складу са прописима.

Овом ревизијом желимо да допринесемо да се област финансирања високошколских установа, као и извршење расхода, боље уреде.

Шта смо препоручили?

Препоруке дате Факултету усмерене су на предузимање мера у циљу отклањања уочених слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле.

Препоручено је Факултету да: донесе општи акт којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, извршава расходе прво из сопствених прихода, а затим из буџета, утврди мерила за расподелу сопствених прихода, усагласи интерна акта са прописима, уреди пословне књиге и евиденције у складу са прописима.

Резиме

Правни факултет Универзитета у Нишу¹ (у даљем тексту: Факултет):

- обрачунао је плате које се исплаћују из средстава буџета на основу прописаних коефицијената и основице;
- обрачунавао је наставном особљу плате за пуно радно време, односно радно време које се изједначава са пуним, а није уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника;
- није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2017. години, доделило Факултету незнатно мање средстава од потребних за плате обрачунате у складу са законом.

За правилан обрачун плате која се исплаћује из буџета наставницима и сарадницима, неопходно је општим актом уредити нормативе рада и евиденције на основу којих се може утврдити, да ли је наставно особље реализовало све радне задатке у времену одређеном за научноистраживачки рад и времену одређеном за припрему и извођење наставе.

Правилно финансирање високошколских установа из средстава буџета је у директној вези са остварењем сопствених прихода. Факултет је обавезан да измирење расхода и издатака прво врши из сопствених прихода.

Потребно је да Факултет општим актом уреди мерила на основу којих се сопствени приходи и примања расподељују, који расходи се везују за које приходе и колико је њихово учешће у оствареном приходу.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://nisevesti.rs/10970-pravni-fakultet-zalog-za-buducnost-studenata-2/>

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Пословне књиге и евиденције нису сачињене у складу са јединственом буџетском класификацијом	5
1.1 Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.....	5
2. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је определило Факултету средства за плате мање за 73.752 динара. Средства за материјалне трошкове одређена су без јасно утврђених параметара и критеријума	5
2.1 Факултет је примио из буџета средства која су за 73.752 динара мања од средстава потребних за плате обрачунате у складу са законом.....	5
3. Факултет јесте обрачунао плате на основу прописане основице и коефицијената, али како није општим актом уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова, односно није одредио шта је све потребно урадити да би се плата обрачунала за пуно радно време, не може се констатовати да је обрачун плата правилно извршен	6
3.1 Факултет је обрачунао плате које се исплаћују из средстава буџета на основу прописаних коефицијената и основице.....	6
3.2 Факултет није донео општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.....	6
4. Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета	7
4.1 Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана.....	7
5. Факултет није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода	8
5.1 Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода.....	8
6. Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију	8
6.1 Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.....	8
6.2 Факултет није сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.....	9
6.3 Факултет није успоставио интерну ревизију.....	9
6.4 Факултет није обелоданио податке од јавног значаја.....	9
6.5 Факултет није уредио право на накнаду трошкова превоза у складу са законом.....	10
6.6 Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.....	10
6.7 Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу обављања делатности, легатом и поклоном.....	10
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	12
II ПРЕПОРУКЕ	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије.....	16
2. Ревидирани период пословања.....	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	19
6. Методологија рада.....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	21
Анекс.....	22

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Пословне књиге и евиденције нису сачињене у складу са јединственом буџетском класификацијом.

1.1 Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Факултет није у Финансијском плану предвидео, у пословним књигама отворио, у извештајима исказао извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине. У извештајима је више исказао Сопствене приходе буџетских корисника за 2.020.000 динара, а за исти износ мање исказао Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тач. 1), 2) и б) Закона о буџетском систему² и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању³ и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

2. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је определило Факултету средства за плате мање за 73.752 динара. Средства за материјалне трошкове опредељена су без јасно утврђених параметара и критеријума.

2.1 Факултет је примио из буџета средства која су за 73.752 динара мања од средстава потребних за плате обрачунате у складу са законом.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство) је:

- вршило обрачун и распоред средстава за плате у 2015, 2016. и 2017. години на основу параметара из 2014. године (укупно обрачунатог коефицијента и броја запослених који се финансирају);

- доделило Факултету средства за плате и доприносе у износу 103.343.306 динара, што је незнатно мање од потребних средстава за плате обрачунате у складу са законом које износе 103.417.058 динара;

- определило Факултету средства у износу 9.831.907 динара (за накнаде трошкова запосленима 627.663 динара и за материјалне трошкове 9.204.244 динара); да ли је то више или мање у односу на прописано не може се ценити, јер је опредељено без примене прописаних норматива и стандарда рада, без јасно утврђених параметара и критеријума,

² „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 и 113/17

³ „Службени 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 – примењује се до 6. октобра 2017. године

⁴ Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17

спроведене анализе структуре расхода према изворима, анализе трошења сопствених прихода и без контроле да ли измирење расхода и издатака прво врши из прихода из других извора;

што није у складу са чланом 58. ст. 2. и 5. и чланом 59. Закона о високом образовању⁵ и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета⁶.

Препорука по овом налазу дата је Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

3. Факултет јесте обрачунао плате на основу прописане основице и коефицијената, али како није општим актом уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова, односно није одредио шта је све потребно урадити да би се плата обрачунала за пуно радно време, не може се констатовати да је обрачун плата правилно извршен.

3.1 Факултет је обрачунао плате које се исплаћују из средстава буџета на основу прописаних коефицијената и основице.

Факултет је извршио обрачун плата на основу прописаних коефицијената за радно место на које су запослени распоређени и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије.

3.2 Факултет није донео општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

За правилан обрачун плате која се исплаћује из буџета наставницима и сарадницима, потребно је општим актом дефинисати:

а) које радне задатке и у ком обиму је наставно особље обавезано да изврши у 20 часовном седмичном времену одређеном за научноистраживачки рад (рад на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената);

б) нормативе за послове које је наставно особље обавезано да изврши у 20 часовном седмичном времену одређеном за припрему и извођење наставе (послови припреме наставе и вежби, консултације, испити, практични рад и друго, изражени у односу на 6 норма часова за предавања и 10 норма часова за вежбе);

в) начин вођења евиденције, на основу које се може утврдити да ли се запосленом у настави за реализоване послове обрачунава плата из средстава буџета за пуно радно време, односно

⁵ „Службени 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 – примењује се до 6. октобра 2017. године

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

радно време које се изједначава са пуним.

Факултет није ближе одредио потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, 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 дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

4. Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета.

4.1 Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана.

Факултет је извршио расходе по основу уговора о ауторском делу: 19.774.000 динара из средстава буџета Републике Србије намењених за финансирање пројеката и 69.051.000 динара из сопствених прихода.

Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између реализатора пројеката (Факултета) и истраживача (наставно особље Факултета и истраживачи у радном односу на институтима), јер:

- је чланом 199. став 1. Закона о раду⁷ прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, а чланом 32. став. 2. и чланом 33. Закона о научноистраживачкој делатности⁸ да научноистраживачку делатност обављају високошколске установе и научноистраживачке организације;

- су одредбама Закона о ауторском и сродним правима⁹ прописана права аутора, шта се сматра ауторским делом, уговарање о наруцби ауторског дела и овлашћења и искоришћавање ауторског дела створеног у току трајања радног односа и извршавања радних обавеза, а не односи између реализатора пројекта и истраживача. Шта је научноистраживачки рад, које услове морају испуњавати лица која се баве

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 – испр., 12/10 и 112/15

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

научноистраживачким радом, права над резултатима истраживања, проналасцима, иновацијама и друго, прописано је Законом о научноистраживачкој делатности и Законом о иновационој делатности¹⁰.

Факултет је са другим ангажованим лицима закључивао уговоре о ауторском делу за рад на лекторисању и коректури, чланства у комисијама за одбрану доктората, писање извештаја о пријављеним кандидатима на конкурс за избор у звање, за предавања и вежбе на основним студијама, за послове припреме за упис у прву годину основних студија и друго.

Факултет је користио ауторски уговор као облик уговарања, јер за послове из своје делатности у складу са Законом о раду није могао закључивати уговоре о делу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

5. Факултет није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода.

5.1 Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода.

Факултет је утврдио како се стичу и из чега се образују сопствени приходи и примања, како се њима располаже и на које расходе и издатке се расподељују. Правилником о стицању и расподели прихода Правног факултета Универзитета у Нишу број: 01-1047 од 9. маја 2017. године нису утврђена мерила за расподелу, није одређено који расходи се везују за које приходе и колико је учешће конкретног расхода у оствареном приходу, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању¹¹.

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

6. Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију

6.1 Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.

Факултет је део пословних процеса уредио интерним актима, али није: 1) обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима); 2) успоставио контролне активности (донео правила за документовање трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); и 3) организовао информисање и комуникацију

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 18/10 и 55/13

¹¹ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

(успоставио ефективно и поуздано извештавање);

што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3) и 4) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тачка 10) и чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

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

6.2 Факултет није сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

Наведено није у складу са чланом 81. став 5. Закона о буџетском систему.

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

6.3 Факултет није успоставио интерну ревизију.

Факултет није успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³.

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

6.4 Факултет није обелоданио податке од јавног значаја.

Факултет није у Информатору о раду обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа¹⁴, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 68/10

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

отклањање неправилности (Препорука број 8).

6.5 Факултет није уредио право на накнаду трошкова превоза у складу са законом.

Факултет је у 2017. години, на основу Одлуке број: 01-1391 од 16.08.2012. године, исплаћивао свим запосленим месечну накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у истом износу, а не у висини цене превозне карте у јавном саобраћају према месту становања, како је прописано чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, а у вези са чланом 74. став 1. Закона о високом образовању¹⁶.

У поступку ревизије, Факултет је предузео мере за отклањање неправилности. Донео је Одлуку број: 01-1060 од 10.05.2018. године, којом је утврдио да се запосленима почев од исплате за месец април 2018. године, надокнађују трошкови за долазак и одлазак са рада у висини цене карте за две непрекидне вожње, одређене решењем о утврђивању цена услуге превоза на територији града Ниша. Надокнада ће се исплаћивати према важећем тарифном систему у јавном градском и приградском превозу путника на територији града Ниша, а према адреси становања запосленог.

6.6 Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.

Чланом 190. Статута Факултета донације и поклони су дефинисани као сопствени приходи Факултета.

Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, јер се донације као наменски јавни приходи и поклони не остварују делатношћу Факултета, односно продајом робе и вршењем услуга како је прописано чланом 47. [с3] став 3.

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

6.7 Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу обављања делатности, легатом и поклоном.

Факултет је чланом 192. став 3. Статута Факултета дефинисао да су непокретности и друга средства стечена обављањем делатности, легатом и поклоном, својина Факултета.

¹⁶ „Службени 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 – примењује се до 6. октобра 2017. године

Наведено није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини¹⁷, којим је прописано да је носилац права јавне својине Република Србија, а да установе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Средства стечена обављањем делатности, легатом и поклоном својина су оснивача, односно Републике Србије, а Факултет је корисник тих средстава.

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

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

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на

Налаз 4.1

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана.

Прописима није уређено/а:

- коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад;

- обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Најчешћа врста уговора коју је Факултет користио за регулисање односа са истраживачима, ангажованим лицима на пословима наставе, као и лицима запосленим на Факултету су уговори о ауторском делу.

Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета, јер:

- је чланом 199. став 1. Закона о раду прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, а чланом 32. став. 2. и чланом 33. Закона о научноистраживачкој делатности да научноистраживачку делатност обављају високошколске установе и научноистраживачке организације;

- су одредбама Закона о ауторском и сродним правима, прописана права аутора, шта се сматра ауторским делом, уговарање о наруцби ауторског дела и овлашћења и искоришћавање ауторског дела створеног у току трајања радног односа и извршавања радних обавеза, а не односи између реализатора пројекта и истраживача. Шта је научноистраживачки рад, које услове морају испуњавати лица која се баве научноистраживачким радом, права над резултатима истраживања, проналасцима, иновацијама и друго, прописано је Законом о научноистраживачкој делатности и Законом о иновационој делатности.

Потребно је прописима уредити коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезну садржину тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад, као и обавезну садржину „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Налаз 6.6

Законом о високом образовању¹⁸ сопствени приходи су различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.

Законом о буџетском систему чланом 47. [с3] је прописано да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

Законом о високом образовању чланом 70. став 1. је прописано да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава које обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава), а чланом 67. став 1. да високошколска установа 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.

Из одредби чл. 70. и 67. Закона о високом образовању произилази да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе. Међутим, донације, поклони и завештања се не остварују делатношћу високообразовне и научне установе, па у складу са чланом 47. [с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе ускладити са прописима из области буџетског система.

Налаз 6.7

Закон о високом образовању¹⁹ установљава право на својину високошколских установа, а које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине. Високошколске установе имају само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Законом о високом образовању чланом 50. став 4. је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања, поклона, донација и спонзорстава, својина високошколске установе која је ту имовину стекла.

Законом о јавној својини чланом 18. је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (став 1); да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење (став 6.).

Из наведеног произилази да се на установе чији је оснивач Република Србија и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини. Установа, односно високошколска установа не стиче средства чији би била власник, већ само право коришћења на добрима која у својину, и то јавну својину, стиче њен оснивач.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на имовину високошколске установе ускладити са Законом о јавној својини.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

II ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се одговорним лицима Правног факултета Универзитета у Нишу да:

1) у пословним књигама уреде класификацију према изворима финансирања (Препорука 1, Налаз 1.1);

2) донесу општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника (Препорука 2, Налаз 3.2);

3) иницирају у сарадњи са надлежним Министарством доношење прописа којим ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима (запосленима на Факултету и другим лицима ангажованим на пројектима), као и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета (Препорука 3, Налаз 4.1.);

4) утврде општим актом о стицању и располагању сопственим средствима мерила за расподелу сопствених прихода (Препорука 4, Налаз 5.1);

5) организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију (Препорука 5, Налаз 6.1);

6) извештавају Министарство финансија, Централну јединицу за хармонизацију, у прописаном року, о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле (Препорука 6, Налаз 6.2);

7) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Препорука 7, Налаз 6.3);

8) обелодане на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених (Препорука 8, Налаз 6.4);

9) дефинишу сопствене приходе у складу са прописима из области буџетског система (Препорука 9, Налаз 6.6);

10) уреде стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему (Препорука 10, Налаз 6.7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Правни факултет Универзитета у Нишу 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.

Правни факултет Универзитета у Нишу 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.

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 субјекат 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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији²⁰, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број 02-6038/2017-02 од 28. децембра 2017. године и Закључка за спровођење ревизије број 400-585/2018-03 од 12. фебруара 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Правног факултета Универзитета у Нишу у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије.

Фокус је на планирању прихода и извршењу расхода из средстава буџета. Међутим, како су Фискалном стратегијом, односно Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2017. годину, дате смернице буџетским корисницима, који се истовремено финансирају из сопствених прихода и других извора, да планирају да умање издвајања из извора 01-Приходи из буџета, у том светлу су ревидирани и сопствени приходи и њихова расподела. Ревидирани су приходи остварени из буџета Републике Србије и употреба тих средстава за финансирање расхода и издатака, обим и однос прихода из буџета и сопствених прихода у покрићу извршених расхода, структура укупних расхода, буџетских расхода и расхода који се покривају из сопствених прихода. Расходи које смо ревидирали су плате, услуге по уговору, специјализоване услуге и исплате запосленим.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Нишу – Правни факултет, са седиштем у Нишу, Трг краља Александра 11, Матични број: 07174691, ПИБ: 101532192. Оснивач Факултета је Република Србија.

Током 57 година континуираног рада Факултета зваће дипломирани правник стекло је 7.244 студента, а зваће правник 6.537 студента. Научно зваће магистра за одговарајуће области права стекао је 121 студент, а зваће специјалисте за одговарајуће области права стекло је 55 студената. Зваће доктора правних наука стекла су 106 кандидата²¹.

Делатност Факултета је високо образовање, помоћне образовне делатности и истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама.

Факултет је регистрован и за: услуге припреме за штампу, издавање (књига, часописа и периодичних издања), трговину на мало (књиге из свих области, новине и канцеларијски материјал) у специјализованим продавницама и остале услуге припремања и послуживања хране (кантина и кафетерија).

Факултет у оквиру своје делатности организује и остварује академске студијске програме на свим нивоима студија (први, други и трећи степен), струковне студије и развија научноистраживачки рад у областима правних и других друштвено-хуманистичких наука и организује полагање стручних испита. Самостално или у сарадњи са другим организацијама, обавља основна, примењена и развојна истраживања у циљу развоја образовне делатности и публикује резултате научног рада.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

²¹ преузето са://www.prafak.ni.ac.rs/o-fakultetu/istorijat.html

Факултет је матичан за следеће уже научне области: правно-теоријска; јавно-правна; кривично-правна; грађанско-правна; трговинско-правна; међународно-правна; правно-историјска; правно-политичка, правно-социолошка и правно-економска.

Организација, начин рада, управљање и руковођење уређено је Статутом Факултета и другим општим актима.

Факултет обавља своју делатност у оквиру организационих јединица, и то: Наставно-научна јединица, Научно-истраживачка јединица, Јединица за квалитет и Секретаријат.

Наставно-научну јединицу чине: Катедре за (правно-теоријске науке, јавно-правне науке; кривично-правне науке; грађанско-правне науке; трговинско-правне науке; правно-економске науке; правно-историјске науке, међународно-правне науке; Центар за перманентно образовање и Правна клиника.

Научно-истраживачку јединицу чине: Центар за правна и друштвена истраживања, Центар за публикације, Библиотека и Рачунарско-информациони центар.

Секретаријат факултета обавља управно-извршне, материјално-финансијске, административне и помоћно-техничке послове.

Другим општим актима (правилници) у складу са овлашћењима из Статута ближе су уређени организација, рад и надлежности Центра за правна и друштвена истраживања, Правне клинике, Центра за перманентно образовање, Центра за публикације, Рачунарског центра и издавачка делатност.

Органи Факултета су: Савет као орган управљања, Декан као орган пословођења, Стручни органи Факултета (Наставно-научно веће; Веће у одговарајућем саставу; Научно веће Центра за правна и друштвена истраживања и Одбор за перманентно образовање.

Факултет има Студентски парламент ради остваривања права и заштите интереса студената.

Правни факултет Универзитета у Нишу у 2017. години:

- особље Факултета на дан 31.12.2017. године чини 90 лица, од чега је 53 наставно особље и 37 ненаставно особље. Наставно особље: редовни професори 23, ванредни професори 9, доценти 13, асистенти 7 и један наставник страног језика;

- у школској 2016/2017 години укупно је 2.452 студената, од којих се 961 студент финансира из буџета и 1.491 студента који се сами финансирају;

- остварио је приход 250.274.000 динара: приход из буџета 137.501.000 динара (55%), приход од продаје услуга 110.400.000 динара (44%), примања од продаје књига и друге робе 2.020.000 динара (1%) и остали приходи 353.000 динара;

- исказана су примљена средства из буџета Републике Србије у износу од 137.501.000 динара: за финансирање образовања 113.175.000 динара (плате и доприноси на терет послодавца 103.343.000 динара, накнаде трошкова за запослене 628.000 динара, материјални трошкови 9.204.000 динара); за финансирање пројеката 24.179.000 динара (накнаде истраживача 19.774.000 динара, материјални трошкови ДМТ II - 2.404.000 динара и материјални трошкови ДМТ I - 2.001.000 динара; рефундирани расходи за плату запосленог 146.000 динара.

- Факултету је опредељено из средстава буџета за образовање 113.321.175 динара, што је у односу на 961 буџетска студента у 2016/2017. школској години 117.920 динара по студенту; Приход од студената који плаћају школарину је 110.400.184 динара, што је у односу на 1.491 студента 74.044 динара. Приход по студенту који се

школује из средстава буџета Републике Србије је за 43.876 динара већи од прихода по студенту који плаћају школарину;

- просечна месечна нето примања запослених су 131.000 динара (Анекс).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2018. године. Спроводи се у седишту Факултета и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

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 делатностима Факултета које се финансирају из буџета, извршене у складу са законом, 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 у делу који се односи на планирање прихода и примања и извршење расхода и издатака из средстава буџета, обима и односа прихода из буџета и сопствених прихода у покрићу извршених расхода, структуре укупних расхода, буџетских расхода и расхода који се покривају из сопствених прихода, расхода за плате, услуге по уговору, специјализоване услуге и исплате запосленим.

Тим истовремено спроводи ревизију код још седам факултета и Министарства надлежног за високошколске установе.

Ограничења у погледу обима, уопштено за све ревизије које спроводимо:

1) у делу утврђивања прихода и расхода - начин на који се воде пословне књиге и организација рачуноводственог система: пословне књиге се воде кроз различите програме, главна књига се води електронски, а помоћне књиге ручно, главна књига се не води по изворима;

2) у делу повезивања расхода са приходима по намени - уплате се врше по основу различитих намена и извора финансирања на један рачун (буџетска средства примљена за редовно пословање и за програме/пројекте; уплате за школарине и продате уџбенике на исти рачун и др);

3) у делу планирање и извештавање - Програм рада је за школску годину, а Финансијски план за буџетску годину; Информатор о раду је на одређени дан, ажурирање је неуредно;

4) измене прописа - Закон о високом образовању који се примењује до 6. октобра 2017. године и „нови“ који се примењује од 7. октобра 2017. године;

5) недостатак комуникације између надлежног Министарства и високошколских установа;

6) колективни годишњи одмор на високошколским установама од 20. јула до 20. августа.

5. Критеријуми

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
1	1) Чл. 29. и 50. Закона о буџетском систему и Статут факултета; 2) Члан 57. став 4. Закона о високом образовању.	Примена јединствене буџетске класификације Према економској класификацији и према изворима, структура и однос прихода и расхода. Утврдити: 1) да ли Факултет припрема Финансијски план и извршава га на основу јединствене буџетске класификације; 2) да ли су средства за обављање делатности исказана и евидентирана у складу са јединственом буџетском класификацијом.
2	1) Члан 58. став 5. Закона о високом образовању; 2) Чл. 34-43а Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.	Примена норматива и стандарда за делатности које се финансирају из буџета. 1) Примљена средстава из буџета Републике Србије. 2) Утврдити: (1) да ли су актуелни подаци које је Факултет доставио Министарству ради утврђивања висине буџетских средстава за 2017. годину; (2) да ли су средства за плате утврђена у складу са нормативима и стандардима; (3) да ли су материјална средства утврђена у складу са нормативима и стандардима.
3	1) Члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама; 2) Члан 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета; 3) Чл. 2, 3 и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама; 4) Члан 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Начин обрачуна и исплате плата из средстава буџета и сопствених прихода Утврдити за плату која се исплаћује из буџета: 1) да ли се плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним; 2) да ли је донет општи акт Факултета којим се ближе се уређују структура 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. (Уредбом су седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређени увођењем норма-часова: 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично); 3) да ли су плате обрачунате и исплаћене на основу: (1) основице за обрачун плата коју је утврдила Влада; (2) коефицијента који је утврђен актом Владе; (3) додатка на плату; (4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Утврдити за плате које се исплаћују из сопствених прихода: 4) да ли је Факултет уредио општим актом елементе за обрачун и исплату плата и ограничио њихово увећање до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу.
4	1) Члан 30. Закона о научно-истраживачкој делатности; 2) Члан 107 Закона о научно-истраживачкој делатности;	Финансирање програма, пројеката из средстава буџета. Примљена средстава из буџета Републике Србије за финансирање програма, пројеката. Утврдити: 1) да ли је Факултет акредитован и уписан у Регистар научно истраживачких организација; 2) да ли је Министарство закључило уговоре са Факултетом за програме, пројекте који се финансирају из буџета и да ли је Факултет

	3) Члан 108. Закона о научно-истраживачкој делатности	доставио извештаје о наменском коришћењу буџетских средстава; 3) да ли је Факултет поднео Министарству извештаје о остваривању програма, пројеката и наменском коришћењу буџетских средстава.
5	1) Члан 52. Закона о буџетском систему; 2) Члан 59. Закона о буџетском систему; 3) Члан 70. став 9. новог Закона о високом образовању.	Начин коришћења извора финансирања у измирењу расхода и издатака. Утврдити: 1) да ли Факултет измирење расхода и издатака прво врши из прихода из других извора. 2) да ли је Факултет до истека фискалне године вратио у буџет средства која су му пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена; 3) да ли Факултет доставља Министарству податке о сопственим приходима и њиховом трошењу, појединачно и укупно. Остваривање и располагање сопственим приходима.
6	1) Члан 47 [с3] Закона о буџетском систему; 2) Члан 61. ст. 2, 3, 5, 6 и 7. Закона о високом образовању (члан 71. ст. 2, 3, 5, 6 и 7. новог Закона о високом образовању). 3) Члан 70. став 8. новог Закона о високом образовању, а у вези са чланом 143. којим је прописано да ће самосталне високошколске установе усагласити организацију и опште акте са овим законом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона. Рок за самосталне високошколске установе је 7. април.	Утврдити: 1) да ли су „сопствени приходи“ остварени делатношћу факултета и да ли су коришћени за намене утврђене посебним законом; 2) (а) да ли су општим актом високошколске установе донета мерила за утврђивање висине школарине; (б) да ли је да пре расписивања конкурса за упис нових студената утврђена висина школарине за наредну школску годину за све студијске програме и да ли је претходно прибављено мишљење Министарства. (в) да ли школарина обухвата накнаде за редовне услуге које се пружају студенту у оквиру остваривања студијског програма. (г) да ли су редовне услуге обухваћене школарином у складу са одлуком универзитета. (д) да ли су мерила на основу којих је одређена висина школарине и одлука о висини школарине доступни јавности на званичној интернет страници високошколске установе. 3) да ли је донет општи акт којим се уређује расподела сопствених прихода.
7	1) Члан 66. став 3. Закона о високом образовању (члан 77. став 3. новог Закона о високом образовању); 2) Члан 75. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању (члан 90. новог Закона о високом образовању).	Уговори о ангажовању Утврдити: 1) да ли су општим актом Факултета прописани услови и начин ангажовања гостујућих професора и да ли су са њима закључени уговори о ангажовању за извођење наставе; 2) Утврдити да ли наставник/сарадник који је ангажован на факултету има претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос. Утврдити да ли су општим актом Факултета уређени услови и поступак давања сагласности за ангажовање наставника и сарадника на другим факултетима.
8	1) Чл. 118, 119, 120, 197, 199, 202. Закона о раду; 2) Члан 16. ст. 1. и 2. Закона о буџету за 2017. годину.	Исплате: 1) - накнаде трошкова и других примања запослених, - повремених и привремених послова, - уговора о делу, - допунског рада, - примања по основу рада на научним пројектима и по основу ауторских права (запослених и лица која нису у радном односу код

		субјекта ревизије), 2) - награда и бонуса
9	<p>Чл. 80, 81 и 82. Закона о буџетском систему</p> <p>1) Члан 8. став 3. Закона о буџетском систему;</p> <p>2) Члан 57. став 5. Закона о високом образовању;</p> <p>3) Члан 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и тачка 35. Упутства о изради Информатора.</p>	<p>Интерна финансијска контрола. Доступност података јавности.</p> <p>Утврдити:</p> <p>1) да ли је Факултет на својој интернет страници објавио свој Финансијски план за наредну годину, Информатор о раду, као и завршни рачун и финансијске извештаје;</p> <p>2) да ли су доступни јавности на званичној интернет страници подаци о годишњем износу средстава за обављање делатности Факултета;</p> <p>3) да ли је Факултет обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.</p>

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују финансирање високошколских установа;
- анализу интерних аката Правног факултета у Нишу којим су уређени пословни процеси,
- испитивање активности, одлука Правног факултета Универзитета у Нишу у вези са делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије,
- захтевали смо писана објашњења од одговорних особа Правног факултета Универзитета у Нишу,
- интервјуисање одговорних особа Правног факултета Универзитета у Нишу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Правног факултета Универзитета у Нишу 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".

Анекс

Тестирали смо примања запослених по основу плата и ауторских уговора, које је исплатио Факултет у 2017. години и извршили рангирање према просечним месечним нето примањима.

Просечна месечна нето примања запослених су 131.000 динара.

Правни факултет Универзитета у Нишу

Укупна примања и просечна месечна нето примања запослених у 2017. години (у динарима)

Р. бр.	Плате бруто 1	Плате нето	Ауторски уговор бруто	Ауторски уговор нето	Примања запослених бруто	Примања запослених нето	Месечни просек нето примања запослених
1	2	3	4	5	6 (2+4)	7 (3+5)	8 (7/12)
1	2.687.290,68	1.915.053,83	2.629.310,00	1.939.904,00	5.316.600,68	3.854.957,83	321.246,49
2	2.564.411,72	1.822.720,64	2.401.603,00	1.771.904,00	4.966.014,72	3.594.624,64	299.552,05
3	2.316.170,58	1.675.029,70	2.143.622,00	1.581.567,00	4.459.792,58	3.256.596,70	271.383,06
4	2.104.485,38	1.489.373,65	2.293.447,00	1.692.104,00	4.397.932,38	3.181.477,65	265.123,14
5	1.999.545,67	1.415.810,91	2.257.921,00	1.665.896,00	4.257.466,67	3.081.706,91	256.808,91
6	1.850.212,96	1.317.128,70	2.173.897,00	1.603.904,00	4.024.109,96	2.921.032,70	243.419,39
7	1.762.921,58	1.249.937,43	2.189.547,00	1.615.443,00	3.952.468,58	2.865.380,43	238.781,70
8	1.807.341,23	1.281.075,60	2.123.485,00	1.566.704,00	3.930.826,23	2.847.779,60	237.314,97
9	1.682.293,28	1.193.416,99	2.225.652,00	1.642.084,00	3.907.945,28	2.835.500,99	236.291,75
10	1.767.499,27	1.253.146,39	2.089.885,00	1.541.912,00	3.857.384,27	2.795.058,39	232.921,53
11	1.863.152,48	1.320.199,29	1.963.073,00	1.448.347,00	3.826.225,48	2.768.546,29	230.712,19
12	1.726.116,44	1.224.137,02	2.089.885,00	1.541.912,00	3.816.001,44	2.766.049,02	230.504,09
13	1.641.679,41	1.164.946,67	2.106.123,00	1.553.896,00	3.747.802,41	2.718.842,67	226.570,22
14	1.610.632,98	1.143.183,12	2.106.123,00	1.553.896,00	3.716.755,98	2.697.079,12	224.756,59
15	1.698.837,52	1.205.014,50	2.022.099,00	1.491.904,00	3.720.936,52	2.696.918,50	224.743,21
16	1.973.540,83	1.397.581,52	1.731.015,00	1.277.147,00	3.704.555,83	2.674.728,52	222.894,04
17	2.037.194,62	1.442.202,83	1.621.040,00	1.196.000,00	3.658.234,62	2.638.202,83	219.850,24
18	1.581.052,52	1.122.447,22	2.022.099,00	1.491.904,00	3.603.151,52	2.614.351,22	217.862,60
19	1.558.900,88	1.106.918,92	2.022.099,00	1.491.904,00	3.580.999,88	2.598.822,92	216.568,58
20	1.694.398,34	1.201.902,64	1.854.977,00	1.368.608,00	3.549.375,34	2.570.510,64	214.209,22
21	1.499.997,06	1.065.627,34	2.022.099,00	1.491.904,00	3.522.096,06	2.557.531,34	213.127,61
22	1.485.883,80	1.055.733,94	2.022.099,00	1.491.904,00	3.507.982,80	2.547.637,94	212.303,16
23	1.599.067,85	1.135.075,96	1.851.701,00	1.366.189,00	3.450.768,85	2.501.264,96	208.438,75
24	1.497.438,22	1.063.833,59	1.938.087,00	1.429.912,00	3.435.525,22	2.493.745,59	207.812,13
25	1.522.537,52	1.081.428,20	1.904.487,00	1.405.132,00	3.427.024,52	2.486.560,20	207.213,35
26	1.665.859,12	1.201.274,87	1.694.432,00	1.250.158,00	3.360.291,12	2.451.432,87	204.286,07
27	1.731.234,89	1.227.725,06	1.518.027,00	1.120.000,00	3.249.261,89	2.347.725,06	195.643,76
28	1.479.688,89	1.049.033,31	1.757.851,00	1.296.941,00	3.237.539,89	2.345.974,31	195.497,86
29	1.452.069,86	1.032.030,37	1.667.933,00	1.230.608,00	3.120.002,86	2.262.638,37	188.553,20
30	1.493.397,62	1.061.001,13	1.605.569,00	1.184.588,00	3.098.966,62	2.245.589,13	187.132,43
31	1.579.684,52	1.130.568,16	1.493.271,00	1.101.738,00	3.072.955,52	2.232.306,16	186.025,51
32	1.579.810,03	1.121.576,23	1.497.903,00	1.105.152,00	3.077.713,03	2.226.728,23	185.560,69
33	1.412.237,74	1.004.108,05	1.636.745,00	1.207.592,00	3.048.982,74	2.211.700,05	184.308,34
34	1.587.124,58	1.126.703,73	1.458.867,00	1.076.352,00	3.045.991,58	2.203.055,73	183.587,98
35	1.429.379,78	1.016.124,62	1.458.879,00	1.076.364,00	2.888.258,78	2.092.488,62	174.374,05
36	1.432.728,84	1.016.114,31	1.314.987,00	970.200,00	2.747.715,84	1.986.314,31	165.526,19
37	1.360.926,24	968.138,69	1.332.742,00	983.304,00	2.693.668,24	1.951.442,69	162.620,22
38	1.344.910,83	956.911,89	1.332.742,00	983.304,00	2.677.652,83	1.940.215,89	161.684,66
39	1.298.755,58	924.557,06	1.332.742,00	983.304,00	2.631.497,58	1.907.861,06	158.988,42
40	1.296.823,24	923.202,49	1.332.742,00	983.304,00	2.629.565,24	1.906.506,49	158.875,54
41	1.253.561,34	892.875,90	1.343.022,00	990.888,00	2.596.583,34	1.883.763,90	156.980,33
42	1.240.131,40	883.461,51	1.267.803,00	935.381,00	2.507.934,40	1.818.842,51	151.570,21
43	1.232.046,53	877.794,02	1.261.366,00	930.636,00	2.493.412,53	1.808.430,02	150.702,50
44	1.180.601,12	841.730,78	1.304.182,00	962.220,00	2.484.783,12	1.803.950,78	150.329,23
45	1.256.113,98	894.665,30	975.874,00	720.000,00	2.231.987,98	1.614.665,30	134.555,44
46	1.493.627,72	1.061.162,43	722.995,00	533.429,00	2.216.622,72	1.594.591,43	132.882,62
47	1.179.631,52	841.051,10	1.006.248,00	742.408,00	2.185.879,52	1.583.459,10	131.954,93
48	1.214.771,47	865.684,20	911.776,00	672.706,00	2.126.547,47	1.538.390,20	128.199,18
49	1.035.219,02	739.817,93	1.055.589,00	778.808,00	2.090.808,02	1.518.625,93	126.552,16
50	1.034.689,18	739.446,52	1.006.248,00	742.408,00	2.040.937,18	1.481.854,52	123.487,88
51	993.562,24	710.616,53	880.643,00	649.738,00	1.874.205,24	1.360.354,53	113.362,88
52	1.115.771,15	796.284,98	704.796,00	520.000,00	1.820.567,15	1.316.284,98	109.690,42
53	636.630,02	453.761,77	666.841,00	491.996,00	1.303.471,02	945.757,77	78.813,15
54	1.312.785,38	934.391,95			1.312.785,38	934.391,95	77.866,00
55	1.252.005,00	891.784,90			1.252.005,00	891.784,90	74.315,41

Извештај о ревизији правилности пословања Правног факултета Универзитета у Нишу у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије

56	1.244.224,31	886.330,64			1.244.224,31	886.330,64	73.860,89
57	1.243.687,81	885.954,55			1.243.687,81	885.954,55	73.829,55
58	1.219.799,68	869.208,98			1.219.799,68	869.208,98	72.434,08
59	1.176.008,08	838.511,06			1.176.008,08	838.511,06	69.875,92
60	1.174.091,14	837.167,29			1.174.091,14	837.167,29	69.763,94
61	1.079.022,02	770.523,83			1.079.022,02	770.523,83	64.210,32
62	1.076.469,52	768.734,53			1.076.469,52	768.734,53	64.061,21
63	1.024.457,52	732.274,12			1.024.457,52	732.274,12	61.022,84
64	1.013.438,28	722.995,50			1.013.438,28	722.995,50	60.249,63
65	980.148,41	698.189,05			980.148,41	698.189,05	58.182,42
66	907.800,62	650.497,64			907.800,62	650.497,64	54.208,14
67	861.442,22	618.000,40			861.442,22	618.000,40	51.500,03
68	817.176,90	586.970,41			817.176,90	586.970,41	48.914,20
69	756.858,00	539.970,86			756.858,00	539.970,86	44.997,57
70	363.603,77	260.173,15	337.045,00	248.670,00	700.648,77	508.843,15	42.403,60
71	680.825,85	487.101,00			680.825,85	487.101,00	40.591,75
72	670.782,59	484.348,00			670.782,59	484.348,00	40.362,33
73	638.271,97	461.558,05			638.271,97	461.558,05	38.463,17
74	635.625,97	459.703,21			635.625,97	459.703,21	38.308,60
75	633.821,79	458.438,48			633.821,79	458.438,48	38.203,21
76	626.328,27	453.185,52			626.328,27	453.185,52	37.765,46
77	604.598,08	437.952,66			604.598,08	437.952,66	36.496,06
78	601.297,06	435.638,64			601.297,06	435.638,64	36.303,22
79	598.969,19	434.006,80			598.969,19	434.006,80	36.167,23
80	598.562,74	433.721,88			598.562,74	433.721,88	36.143,49
81	577.577,03	419.010,90			577.577,03	419.010,90	34.917,58
82	567.812,64	412.166,06			567.812,64	412.166,06	34.347,17
83	564.740,83	410.012,72			564.740,83	410.012,72	34.167,73
84	563.503,23	409.145,17			563.503,23	409.145,17	34.095,43
85	538.941,81	391.927,61			538.941,81	391.927,61	32.660,63
86	538.198,00	391.406,20			538.198,00	391.406,20	32.617,18
87	530.886,53	386.280,86			530.886,53	386.280,86	32.190,07
88	530.411,30	385.947,72			530.411,30	385.947,72	32.162,31
89	517.267,52	376.733,93			517.267,52	376.733,93	31.394,49
90	515.598,62	375.564,03			515.598,62	375.564,03	31.297,00
91	514.941,94	375.103,70			514.941,94	375.103,70	31.258,64
92	497.761,10	363.059,93			497.761,10	363.059,93	30.254,99
93	257.702,12	184.320,16	238.009,00	175.602,00	495.711,12	359.922,16	29.993,51