



Универзитет у Нишу
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ

Број 01- 771
28. 03. 2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), субјект ревизије **Правни факултет Универзитета у Нишу, Трг краља Александра бр. 11, Ниш**, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРАВНОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ У
ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
У 2017. ГОДИНИ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-585/2018-03/16 од 25. 12. 2018. године**

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања:

Неправилност број 1)

1.	Неправилност	1.1 Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и уредио вођење пословних књига и евиденција у складу са буџетском класификацијом. У финансијском плану за 2019. годину планирани су приходи/примања и расходи/издаци одвојено за средства из буџета и средства из осталих извора. Пословне књиге (дневник и главна књига) за 2019. годину воде се по изворима финансирања, при чему се сваки извор финансирања повезује са конкретним расходима и издацима. У финансијском извештају за 2018. годину исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у класи 8, одвојено од сопствених прихода који су евидентирани у класи 7.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о усвајању финансијског плана за 2019. год., бр. 03-86/3 од 17.01.2019. године са планом прихода/примања и расхода/издатака, -Одлука о усвајању годишњег финансијског извештаја за 2018. годину бр. 03-519/3 од 28.02.2019. године, -Биланс прихода и расхода (Образац 2) и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2018. годину, -Рекапитулација синтетичких конта по носиоцима трошкова (изворима финансирања), -Примери аналитичке картице за извор финансирања 09.



Неправилност број 2)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и донео општи акт којим се ближе уређује структура и потребно радно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника. Наведеним актом дефинисано је које радне задатке је наставно особље обавезно да изврши у оквиру 40-часовне радне седмице, а ближе је одређено и вредновање појединих врста послова. Ради правилног обрачуна плате, наставници и сарадници имају обавезу подношења индивидуалних извештаја о обављеном послу путем посебно израђене апликације, на основу које се може утврдити да се запосленом у настави за реализоване послове обрачунава плата из буџета за пуно радно време, односно радно време које се изједначава са пуним. Током 2019. године започет је и процес евиденције одсуства, годишњег одмора, празника, стручног усавршавања, тако да се обрачун плате и за наставно особље врши према оствареним часовима по сваком основу појединачно, у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде ("Сл. гласник РС" 90/14).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета Универзитета у Нишу (Билтен Правног факултета бр. 258 од 12. 03. 2019. године). -Извештај о оствареним часовима рада наставних радника за месец фебруар 2019. године, бр. 01-576/1 од 04.03.2019. године, -Примери индивидуалних извештаја наставника и сарадника о обављеном послу на месечном нивоу, -Примери обрачунских листића за обрачунату плату за фебруар месец 2019. године.

Неправилност број 3)

1.	Неправилност	4.1 Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Правни факултет у Нишу је код Министарства просвете, науке и технолошког развоја иницирао доношење прописа којим ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима, као и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета, с обзиром на то да уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између Факултета и истраживача, односно Факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада Факултета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја бр. 01-728 од 25. 03. 2019. године, са потврдом о слању



Неправилност број 4)

1.	Неправилност	5.1 Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и донео општи акт којим је утврдио мерила за расподелу сопствених прихода. Декан Правног факултета у Нишу, дана 19. 03. 2019. године, донео је Правилник о стицању и расподели прихода и примања Правног факултета у Нишу, на који је Савет Правног факултета дао сагласност дана 21. 03. 2019. године. Правилник је, по добијању сагласности, објављен у Билтену Правног факултета у Нишу бр. 259 од 21. 03. 2019. године. На основу Правилника, Савет Факултета усвојио је Одлуку о мерилима за расподелу прихода и примања, којом се утврђује степен покрића трошкова и издатака Правног Факултета у Нишу за 2019. годину, из остварених прихода и примања Факултета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о стицању и расподели прихода и примања Правног факултета у Нишу (Билтен Правног факултета бр. 259 од 21. 03. 2019.) - Одлука Савета Правног факултета о мерилима за расподелу прихода и примања за 2019. годину, бр. 03-689/3 од 21. 03. 2019. године

Неправилност број 5)

1.	Неправилност	6.1 Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и активности на организацији финансијског управљања и контроле као система процедура и одговорности свих запослених, кроз управљање ризицима, контролних активности и информисања. У циљу успостављања целовитог система ФУК-а, Факултет је донео Одлуку о именовању одговорног лица и Одлуку о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле, чији је задатак организационо увођење система ФУК-а на Факултету. У складу са добијеним задацима, Радна група је извршила попис и опис пословних процеса, израдила Мапу пословних процеса, са процедурама и дијаграмима тока, идентификовала и проценила ризике, након чега је Декан Факултета донео Одлуку о успостављању Регистра ризика и Одлуку о усвајању стратегије управљања ризицима. У складу са усвојеним акционим планом, у току су даље активности на увођењу ФУК-а, у делу контролних активности и праћења система. Факултет је наставио и са радом на уређењу пословних процеса интерним актима, у циљу јачања контролних активности и током 2018. и 2019. године усвојио следећа акта: Правилник о униформи запослених у унутрашњој служби обезбеђења Правног факултета, Правилник о избору демонстратора, Правилник о избору сарадника, Правилник о раду са одлукама о отврђивању коефицијента и основице за обрачун плате.



Тел: +381 18 500 201, 500 203
Факс: +381 18 45 23 747

Трг краља Александра 11
18105 Ниш, Србија, ПАК 700214

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука о именовану лица одговорног за ФУК, бр. 01-165 од 22.01.2019. године,- Одлука о образовању радне групе за увођење система ФУК-а, бр. 01-587 од 05.03.2019. године,- Допис радне групе бр. 01-624 од 08.03.2019. године,- Правилник о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету, (Билтен Правног факултета бр. 257 од 11. 03. 2019.)- План успостављања система финансијског управљања и контроле на Правном факултету, са одлуком о усвајању (Билтен Правног факултета бр. 257 од 11. 03. 2019.)- Допис радне групе бр. 01-710, од 21.03.2019. године,- Правилник о управљању ризицима на Правном факултету (Билтен Правног факултета бр. 260 од 22. 03. 2019.),- Допис радне групе бр. 01-727 од 25.03.2019. године,- Одлука о успостављању Регистра ризика са Регистром ризика (Билтен Правног факултета бр. 261 од 27. 03. 2019.),- Стратегија управљања ризицима на Правном факултету, са одлуком (Билтен Правног факултета бр. 261 од 27. 03. 2019.),- Укоричена књига Пословних процеса (попис, мапе, процедуре, дијаграми),- Укоричена књига ризика (обрасци за идентификацију и процену, регистар),- Правилник о униформи запослених у унутрашњој служби обезбеђења Правног факултета у Нишу (Билтен Правног факултета бр. 249 од 27. 08. 2019.),- Правилник о условима, начину и поступку избора сарадника ван радног односа - демонстратора (Билтен Правног факултета бр. 251а од 27. 09. 2019.),- Правилник о условима, начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа сарадника Правног факултета у Нишу (Билтен Правног факултета бр. 253а од 08. 11. 2018.),- Правилник о раду Правног факултета (Билтен Правног факултета бр. 254 од 25. 12. 2018.),- Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун плате бр. 01-3307/1 од 25.12.2018. године и одлука о утврђивању основице за обрачун плате бр. 01-453 од 19.02.2019. године.
----	---	---

Неправилност број 6)

1.	Неправилност	6.2 Факултет није сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и сачинио извештаје о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2018. год., и исте доставио Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију, у законом прописаном року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и активностима интерне ревизије за 2018. годину,- Допис бр. 01-765 од 28.03.2019. године, за доставу извештаја Централној јединици за хармонизацију, са потврдом слања.



Тел: +381 18 500 201, 500 203
Факс: +381 18 45 23 747

Трг краља Александра 11
18105 Ниш, Србија, ПАК 700214

Неправилност број 7)

1.	Неправилност	6.3 Факултет није успоставио интерну ревизију.
2.	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина. Факултет је дана 11.03.2019. године донео Правилник о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету, у коме је између осталог регулисано и питање које се тиче система интерне ревизије. На основу овлашћења из поменутог Правилника, Декан Факултета, донео је одлуку о успостављању система интерне ревизије коришћењем услуге од стране јединице за интерну ревизију другог корисника јавних средстава и то Јавно комуналног предузећа Медиана из Ниша. На основу поменуте Одлуке, Факултет се дана 27.03.2019. године дописом обратио ЈКП Медиана са молбом за обављањем послова интерне ревизије од стране њихове јединице са потписаним Споразумом о обављању послова интерне ревизије између два корисника. С обзиром да је услов за успостављање интерне ревизије на описани начин, постојање претходне сагласности, Факултет је припремио допис за Централну јединицу за хармонизацију при Министарству финансија, ради потврђивања Споразума, након чега ће отпочети реализација активности на доношењу аката и спровођењу поступка ревизије. До потписивања Споразума од стране ЈКП Медиана и добијања сагласности Централне јединице за хармонизацију, послове интерне ревизије на Факултету, врши јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја, као надлежног директног корисника, у складу са сопственим планом рада.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету у Нишу (Билтен Правног факултета бр. 257 од 11. 03. 2019. године) - <u>Правилник приложен као доказ уз неправилност број 5.</u></p> <p>-Одлука о успостављању интерне ревизије на Правном факултету у Нишу бр. 01-748 од 27.03.2019. године, - Молба бр. 01-748/1 од 27.03.2019. године, којом се тражи одобрење од стране ЈКП Медиана за вршење услуге интерне ревизије, - Споразум о обављању послова интерне ревизије бр. 01-748/2 од 27.03.2019. године, - Допис бр. 01-748/3 од 27.03.2019. године, којим се захтева сагласност Централне јединице за хармонизацију.</p>



Неправилност број 8)

1.	Неправилност	6.4 Факултет није обелоданио податке од јавног значаја.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и обелоданио на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. Правни факултет у Нишу је, током марта месеца 2019. године, ажурирао Информатор о раду, у којем, између осталог, одељак 16. <i>Подаци о исплаћеним зарадама и другим примањима, на страни 72</i> , садржи податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених (наставно и ненаставно особље). Подаци су дати у нето износу за месец фебруар 2019. године, без обрачуна минулог рада. Информатор је објављен на интернет страници Правног факултета у Нишу http://www.prafak.ni.ac.rs/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Информатор о раду Правног факултета у Нишу, март 2019. године.

Неправилност број 9)

1.	Неправилност	6.6 Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и дефинисао сопствене приходе у складу са прописима из области буџетском система. Савет Правног факултета у Нишу, дана 30. 01. 2019. године, усвојио је <i>Одлуку о изменама и допунама Статута Правног факултета у Нишу</i> , на коју је Савет Универзитета у Нишу дао сагласност дана 27. 02. 2019. године. Пречишћени текст <i>Статута Правног факултета у Нишу</i> објављен је у Билтену Правног факултета бр. 256 од 28. 02. 2019. године. <u>Чл. 186 ст. 1</u> Статута прописује да средства која Факултет оствари обављањем регистроване делатности, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход установе, те на основу тога донације и поклони више не улазе у појам сопствених средстава Факултета. Такође, донет је нови Правилник о стицању и расподели прихода и примања који третира приходе и примања у складу са јединственом буџетском класификацијом, чиме је престао да важи Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, који је третирао сопствене приходе у складу са Законом о високом образовању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- <i>Статут Правног факултета у Нишу</i> (Билтен Правног факултета бр. 256 од 28. 02. 2019. године), - <i>Правилник о стицању и расподели прихода и примања Правног факултета у Нишу</i> (Билтен Правног факултета бр. 259 од 21. 03. 2019.). <u>Правилник приложен као доказ уз неправилност број 4.</u> - <i>Одлука Савета Правног факултета о мерилама за расподелу прихода и примања за 2019. годину</i> , бр. 03-689/3 од 21. 03. 2019. године. <u>Одлука приложена као доказ уз неправилност 4.</u>



Неправилност број 10)

1.	Неправилност	6.7 Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу обављања делатности, легатом и поклоном.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Факултет је предузео мере и уредио стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему. Савет Правног факултета у Нишу, дана 30. 01. 2019. године, усвојио је <i>Одлуку о изменама и допунама Статута Правног факултета у Нишу</i> , на коју је Савет Универзитета у Нишу дао сагласност дана 27. 02. 2019. године. Пречишћени текст <i>Статута Правног факултета у Нишу</i> објављен је у Билтену Правног факултета бр. 256 од 28. 02. 2019. године. <u>Чл. 182 ст. 1 тач. 2</u> Статута прописује да имовину Факултета чини, између осталог, <i>право коришћења</i> на непокретностима и покретним стварима, стеченим на основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода Факултета, а не више <i>право својине</i> .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- <i>Статут Правног факултета у Нишу</i> (Билтен Правног факултета бр. 256 од 28. 02. 2019. године) - <u>Статут приложен као доказ уз неправилност број 9.</u>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



ДЕКАН ПРАВНОГ ФАКУЛТЕТА

Проф. др Саша Кнежевић