



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-585/2018-03/21**  
**Београд, 15. мај 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Правног факултета Универзитета у Нишу (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-585/2018-03/16 од 25. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе.

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 потписао и печатом оверио одговорно лице, декан проф. др Саша Кнежевић.

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**

### **2.1.1. Опис неправилности**

Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања (Закључак 1, Налаз 1.1).

### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

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 и примања и расходи и 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 се конкретним расходима и издацима. У финансијском извештају за 2018. годину исказана су примања од продаје нефинансисјке имовине у класи 8, одвојено од сопствених прихода који су евидентирани у класи 7.

*Докази:*

- Одлука о усвајању Финансијског плана за 2019. годину број 03-86/3 од 17.01.2019. године;

- Одлука о усвајању Финансијског плана за 2018. годину број 03-519/3 од 17.01.2019. године;

- Биланс прихода и расхода (заводни број 01-519/2 од 28.02.2019. године) у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године,

- Извештај о извршењу буџета ( заводни број 01-519/2 од 28.02.2019. године) у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године,

- Рекапитулација синтетичких конта по носиоцима трошка (носилац трошка 01-09)

- Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи, добављач Правни факултет Нови Сад у износу од 45.000,00 динара

- Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи, добављач Сору Shop у износу од 6.800,00 динара

- Аналитичка картица конта 523121 – Примање од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике у износу од 215.527,34 динара.

### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.1. Опис неправилности**

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 (Закључак 3, Налаз 3.2).

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је донео општи акт којим се ближе уређује структура и потребно радно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послове 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 плата, 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 време које се изједначава са пуним. Током 2019. године започет је процес евиденције одсуства, годишњег одмора, празника, стручног усавршавања, тако да се обрачун плата и за наставно особље врше према оствареним часовима по сваком основу појединачно, у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Службени гласник РС“ број 90/14).

*Докази:*

- *Правилник број 01-651 од 12.03.2019. године о нормативима за радне обавезе наставика и сарадника правног факултета Универзитета у Нишу (објављен у Билтену бр. 258 од 12.03.2019. године.);*

- *Извештај број 01-576/1 од 04.03.2019. године о оствареним часовима рада наставних радника Факултета за месец фебруар 2019. године;*

- *Индивидуални извештаји о оствареним часовима рада и обрачунски листићи за пет наставних радника за месец фебруар 2019. године.*

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.3.1. Опис неправилности**

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана. (Закључак 4, Налаз 4.1).

#### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је код Министарства просвете иницирао доношење прописа којим ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета.

*Докази:*

- *Допис број 01-728 од 25.03.2019. године упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије,*

- *Пријемна књига Поште са Пријемним односно уплатним бројем 536125 где је као прималац наведено Министарство.*

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.4.1. Опис неправилности**

Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода (Закључак 5, Налаз 5.1).

#### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Декан Факултета је дана 19.03.2019. године донео Правилник о стицању и расподели прихода и примања, на који је Савет дао сагласност дана 21.03.2019. године, а који је објављен у Билтену бр. 259 од 21.03.2019. године. На основу Правилника, Савет је усвојио Одлуку о мерилима за расподелу прихода и примања, којом се утврђује степен покрића трошкова и издатака Факултета за 2019. годину, из остварених прихода и примања Факултета.

*Докази:*

- Одлука Савета број 03-689/2 од 21.03.2019. године о давању сагласности на Правилник о стицању и расподели прихода и примања Факултета

- Правилник број 01-694 од 19.03.2019. године о стицању и расподели прихода и примања Факултета

- Одлука Савета број 03-689/3 од 21.03.2019. године којом се утврђује степен покрића трошкова и издатака Факултета за 2019. годину, из остварених прихода и примања Факултета.

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.5.1. Опис неправилности**

Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица (Закључак 6, Налаз 6.1).

### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

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 финансијског управљања и контроле. Радна група је израдила Мапу пословних процеса са процедурама и дијаграмима тока, идентификовала и проценила ризике. Декан је донео Одлуку о успостављању Регистра ризика и Одлуку о освајању Стратегије управљања ризицима. По изјашњењу одговорног лица, у току су даље активности на увођењу финансијског управљања и контроле, у делу контролних активности и праћења система у складу са усвојеним Акционим планом. Током 2018. године и 2019. године Факултет је усвојио: Правилник о униформи запослених у унутрашњој служби обезбеђења Правног факултета, Правилник о условима, начину и поступку избора сарадника ван радног односа – демонстратора, Правилник о условима, начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа сарадника Правног факултета, Правилник о раду са одлукама о утврђивању коефицијента и основице за обрачун плате.

*Докази:*

- Одлука о именовању лица одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-165 од 22.01.2019. године;

- Одлука о образовању Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле број 01-587 од 05.03.2019. године;

- Допис Радне групе Декану број 01-624 од 08.03.2019. године којим се доставља Предлог правилника о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету и Предлог плана успостављања финансијског управљања и контроле на Правном факултету;

- Правилник о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету у Нишу број 01-624/1 од 11.03.2019. године (Билтен 257 од 11.03.2019. године);

- Одлука о усвајању Плана за успостављање система ФУК-а број 01-624/2а од 11.03.2019. године;

- План успостављања система финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Нишу број 01-624/2 од 11.03.2019. године

- Допис Радне групе Декану којим се доставља Предлог правилника о управљању ризицима број 01-710 од 21.03.2019. године;

- *Правилник о управљању ризицима на Правном факултету у Нишу број 01-710/1 од 21.03.2019. године (Билтен број 260 од 22.03.2019. године);*
- *Допис Радне групе Декану којим се доставља документација за ризике број 01-727 од 25.03.2019. године;*
- *Одлука о успостављању регистра ризика број 01-727/1а од 25.03.2019. године;*
- *Регистар ризика Правног факултета Универзитета у Нишу број 01-727/1 од 25.03.2019. године;*
- *Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима број 01-727/2а од 25.03.2019. године;*
- *Стратегија управљања ризицима на Правном факултету Универзитета у Нишу број 01-727/2 од 25.03.2019. године;*
- *Правилник о униформи запослених у унутрашњој служби обезбеђења Правног факултета Универзитета у Нишу број 01-1904 од 27.08.2018. године ( Билтен број 249 од 27.08.2018. године);*
- *Правилник о условима, начину и поступку избора сарадника ван радног односа – демонстратора број 01-2138/12а од 27.09.2018. године (Билтен број 251 од 27.09.2018. године);*
- *Одлука о давању сагласности на Правилник о условима, начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа сарадника Правног факултета Универзитета у Нишу број 01-511 од 26.02.2019. године;*
- *Правилник о условима, начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа сарадника Правног факултета Универзитета у Нишу број 01-2732/5а од 08.11.2018. године;*
- *Правилник о раду Правног факултета Универзитета у Нишу број 01-3307 од 25.12.2018. године;*
- *Одлука о утврђивању коефицијента за обрачун плате број 01-3307/1 од 25.12.2018. године;*
- *Одлука о утврђивању основице за обрачун плате број 01-453 од 19.02.2019. године;*
- *Закључак Владе 05 број 121-161/2019 од 16.01.2019. године (Билтен број 255 од 19.02.2019. године).*

### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

### **2.6.1. Опис неправилности**

Факултет није сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину. (Закључак 6, Налаз 6.2).

### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је сачинио извештаје о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2018. годину и исте доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

*Докази:*

- *Годишњи Извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;*
- *Годишњи Извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину;*

- Допис број 01-765 од 28.03.2019. године упућен Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију којим се доставља Годишњи Извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину и Годишњи Извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину.

### **2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.7.1. Опис неправилности**

Факултет није успоставио интерну ревизију (Закључак 6, Налаз 6.3).

#### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је дана 11.03.2019. године донео Правилник о систему интерне финансијске контроле на Правном факултету, у којем је, између осталог, регулисано и питање интерне ревизије. Декан је на основу овлашћења из Правилника донео Одлуку о успостављању система интерне ревизије коришћењем јединице за интерну ревизију другог корисника јавних средстава и то Јавно комунално предузеће „Медиана“ из Ниша. Услов за успостављање интерне ревизије од стране овог јавног предузећа је сагласност Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију. Факултет је овом министарству упутио допис ради потврђивања Споразума. До потписивања Споразума од стране ЈКП „Медиана“ и добијања сагласности од надлежног Министарства, послове интерне ревизије на Факултету врши јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

*Докази:*

- Одлука број 01-748 од 27.03.2019. године о успостављању ревизије на Правном факултету;

- Молба број 01-748/1 од 27.03.2019. године упућена ЈКП „Медиана“ и Ниша за обављање послова интерне ревизије;

- Споразум број 01-748/2 од 27.03.2019. године о обављању послова интерне ревизије;

- Допис број 01-748/3 од 27.03.2019. године којим се Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставља Споразум на давање сагласности.

### **2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

#### **2.8.1. Опис неправилности**

Факултет није обелоданио податке од јавног значаја (Закључак 6, Налаз 6.4).

#### **2.8.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је обелоданио на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. Факултет је током марта месеца 2019. године ажурирао Информатор о раду, у којем, између осталог, одељак 16. Подаци о исплаћеним зарадама и другим примањима на страни 72. 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 интранет страници Правног факултета у Нишу <http://www.prafak.ni.ac.rs//>

*Доказ:*

*- Информатор о раду Правног факултета у Нишу, март 2019. године.*

### **2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.9.1. Опис неправилности**

Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне (Закључак 6, Налаз 6.6).

#### **2.9.2. Исказане мере исправљања**

Савет Правног факултета у Нишу је дана 30.01.2019. године усвојио Одлуку о изменама и допунама Статута Правног факултета у Нишу, на коју је Савет Универзитета у Нишу дао сагласност дана 27.02.2019. године. Пречишћен текст Статута Правног факултета у Нишу објављен је у Билтену факултета број 256 од 28.02.2019. године. Чланом 186. став 1. Статута предвиђено је 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 споствених средстава факултета. Такође, донет је нов 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.

*Докази:*

*- Одлука декана о давању сагласности на Статут број 01-786 од 05.04.2018. године;*

*- Одлука о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Статута број 01-542 од 28.02.2019. године;*

*- Одлука о изменама и допунама Статута број 03-206/2 од 30.01.2019. године;*

*- Статут Правног факултета у Нишу број 01-552 од 28.02.2019. године ( Билтен факултета број 256 од 28.02.2019. године).*

### **2.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.10.1. Опис неправилности**

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу обављања делатности, легатом и поклоном. (Закључак 6, Налаз 6.7).

#### **2.10.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је уредио стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему. Савет Правног факултета у Нишу је дана 30.01.2019. године усвојио Одлуку о изменама и допунама Статута факултета, на коју је Савет Универзитета у Нишу дао сагласност 27.02.2019. године. Пречишћен текст Статута објављен је у Билтену факултета број 256 од 28.02.2019. године. Члан 182 став 1. тачка 2) Статута предвиђа да имовину Факултета чини, између осталог, право коришћења на непокретностима и покретним стварима стеченим на основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода, а не више право својине.



*Доказ:*

*- Статут Правног факултета у Нишу број 01-552 од 28.02.2019. године ( Билтен факултета број 256 од 28.02.2019. године)*

### **2.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Правни факултет Универзитета у Нишу. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Саша Кнежевић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 које је поднео Правни факултет Универзитета у Нишу, задовољавајуће.

Правни факултет Универзитета у Нишу је у обавези да мере исправљања откривених неправилности које су оцењене као делимично задовољавајуће спроведе у целости, обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић