



Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину



Број 400-786/2021-03/17

Београд, 14. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама и на основу процене да су расходи за запослене ризична област пословања овог субјекта ревизије.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Најчешће неправилности у исплати расхода за запослене су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе. Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 19 препорука у циљу усклађивања са прописима:

-планирања и спровођења поступака јавних набавки,

-расхода за запослене и

-финансијског управљања и контроле.

Резиме

Економски факултет у Нишу је из буџетских средстава више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 57,68 милиона динара, а из сопствених средстава накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара.

Економски факултет у Нишу није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода, обрачун и исплату плата и структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада.

Без спроведеног поступка јавне набавке извршени су расходи у износу од 1,36 милиона динара и спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ.....	5
1.1 Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке	5
1.2 Спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама	5
1.3 Без спроведеног поступка јавне набавке извршени су расходи у износу од 1,36 милиона динара	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2020. ГОДИНУ	8
2.1 Економски факултет у Нишу није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода, обрачун и исплату плата и структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада	8
2.2 Економски факултет у Нишу је више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 57,68 милиона динара.....	8
2.3 Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци	9
2.4 Економски факултет у Нишу је више исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара	10
Скретање пажње	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1. Предмет ревизије	20
2. Ревидирани период пословања.....	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	24
V Прилози.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	33
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	34
Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину	53
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	66

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

1.1 Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке

1.1.1 Економски факултет у Нишу није донео интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2)¹ којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, начин испитивања и истраживања тржишта приликом планирања, спровођења и праћења извршења набавки, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (2).

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

1.2 Спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама

1.2.1 Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1)², код следећих поступака јавних набавки:

- Отворени поступак јавне набавке од стране више наручилаца – набавка мазута за грејну сезону 2019/2020, редни број 4/2019
- Јавна набавка мале вредности – материјал за промоцију, редни број 2/19
- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2019. години, редни број 6/2019
- Јавна набавка мале вредности – набавка иностраних часописа за потребе библиотеке, редни број 9/2019
- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2020. години, редни број 2/2020
- Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја за 2020. годину, редни број 3/2020.

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

1.2.2 Наручилац је са изабраним понуђачима, закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1), код следећих поступака јавне набавке:

- Јавна набавка мале вредности – материјал за промоцију, редни број 2/19
- Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја, редни број 3/2019

¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019

² „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2019. години, редни број 6/2019
- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2020. години, редни број 2/2020
- Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја за 2020. годину, редни број 3/2020.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

1.2.3 Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1) у следећим поступцима јавних набавки:

- Јавна набавка мале вредности – електрична енергија, редни број 1/19
- Јавна набавка мале вредности – набавка иностраних часописа за потребе библиотеке, редни број 9/2019
- Јавна набавка мале вредности – електрична енергија за 2020. годину, редни број 1/20,
- Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја за 2020. годину, редни број 3/2020.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.2.4 Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (1) у поступку код:

- Јавне набавке мале вредности – електрична енергија за 2020. годину, редни број 1/20.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

1.2.5. Економски факултет у Нишу није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, што није у складу са чланом 61 ставови 1 и 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама (1) и то код следећих поступака јавних набавки:

- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2019. години, редни број 6/2019
- Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2020. години, редни број 2/2020.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 2).

1.3 Без спроведеног поступка јавне набавке извршени су расходи у износу од 1,36 милиона динара

1.3.1 Економски факултет у Нишу је извршио набавку услуге штампања у 2019. години у износу од 734 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке за плаћене услуге штампања више од уговорене вредности, и то за: Партију 1 у износу већем од 217 хиљада динара, Партију 2 у износу већем од 315 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 157 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 38 хиљада динара и Партију 6 у износу већем од седам хиљада динара, што није у складу са члановима 7 и 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему код:

-Јавне набавке мале вредности – услуге штампања у 2019. години, редни број 6/2019.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 3).

1.3.2 Економски факултет у Нишу је извршио набавку услуге штампања у 2020. години у износу од 599 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за плаћене услуге штампања више од уговорене вредности, и то за: Партију 1 у износу већем од 101 хиљаде динара, Партију 2 у износу већем од 235 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 170 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 29 хиљада динара, Партију 5 у износу већем од 53 хиљада динара и Партију 6 у износу већем од 11 хиљада динара, што није у складу са члановима 7 и 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему код:

-Јавне набавке мале вредности – услуге штампања у 2020. години, редни број 2/2020.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 3).

1.3.3 Извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке јер је по основу Уговора број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge у износу од 98 хиљада динара са ПДВ, у 2019. години извршено плаћање у износу од 127 хиљада динара са ПДВ, што је за 29 хиљада динара са ПДВ више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 7, 7а Закона о јавним набавкама (1) и чланом 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему код:

-Јавне набавке мале вредности – материјал за промоцију, редни број 2/19.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1 Економски факултет у Нишу није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода, обрачун и исплату плата и структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада

Економски факултет у Нишу није донео:

2.1.1 Општи акт којим би ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког 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, 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).

2.1.2 Општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода, што није у складу са чланом 70 став 8 Закона о високом образовању.

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

2.1.3 Општи акт којим би уредио да се плате запослених на факултету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

2.2 Економски факултет у Нишу је више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 57,68 милиона динара

2.2.1 Економски факултет у Нишу је током 2020. године увећавао плате запослених по основу „повећаног обима посла“ иако увећање плате по овом основу није прописано чиме је више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике у износу од 54,86 милиона динара, што није у складу са чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

2.2.2 Економски факултет у Нишу је у 2020. години више обрачунао и исплатио плату за четворо запослених на Факултету у износу од 573 хиљаде динара и то за исплаћене плате у износу од 491 хиљаду динара и обрачунате и плаћене социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 82 хиљаде динара, јер је примењивао веће коефицијенте од

кофицијентата прописаних чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

2.2.3 Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио плату запосленима у износу који је за најмање 1,77 милиона динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршио тако што је нето плату увећавао за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

2.2.4 Економски факултет у Нишу је више обрачунао и исплатио плату у укупном износу од 481 хиљаду динара и то за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара, јер је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 4).

2.3 Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци

2.3.1 Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

2.4 Економски факултет у Нишу је више исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара

2.4.1 Економски факултет у Нишу је у 2020. години извршио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.800 динара по запосленом без обзира на висину цене месечне карте у јавном саобраћају за зону превоза којој припада. На тај начин је више исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 22 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Универзитета у Нишу - Економског факултета, Ниш за резултат имало већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.

2. Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2) којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, начин испитивања и истраживања тржишта приликом планирања, спровођења и праћења извршења набавки, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (2).
2. Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког 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, 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.
3. Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода, што није у складу са чланом 70 став 8 Закона о високом образовању.
4. Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Факултету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
5. Економски факултет у Нишу је током 2020. године увећавао плате запослених по основу „повећаног обима посла“ иако увећање плате по овом основу није прописано и на тај начин више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике у износу од 54,86 милиона динара, што није у складу са чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
6. Економски факултет у Нишу је у 2020. години за обрачун и исплату плата за четворо запослених на Факултету, примењивао веће коефицијенте од коефицијената прописаних чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунао и исплатио плату у износу од 491 хиљаду динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 82 хиљаде динара и на тај начин је укупно више исплаћено 573 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
7. Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио плату запосленима у износу који је за најмање 1,77 милиона динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршио тако што је нето плату увећавао за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
8. Економски факултет у Нишу је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама. Неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 481

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

хиљаду динара и то за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

9. Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 Закона о раду.
10. Економски факултет у Нишу је у 2020. години извршио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.800 динара по запосленом без обзира на висину цене месечне карте у јавном саобраћају за зону превоза којој припада. На тај начин је више исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 22 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

11. Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).
12. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).
13. Одлука о додели уговора није објављена у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (1).
14. Наручилац је са изабраним понуђачима, закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).
15. Економски факултет није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, што није у складу са чланом 61 ставови 1 и 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама (1).
16. Економски факултет је у 2019. години и 2020. години извршио набавку без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће у износу од 1,36 милиона динара за плаћене услуге више од уговорене вредности и то:
 - услуге штампања у 2019. години у износу од 734 хиљада динара, и то за: Партију 1 у износу већем од 217 хиљада динара, Партију 2 у износу већем од 315 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 157 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 38 хиљада динара и Партију 6 у износу већем од седам хиљада динара,
 - услуге штампања у 2020. години у износу од 599 хиљада динара и то за: Партију 1 у износу већем од 101 хиљаду динара, Партију 2 у износу већем од 235 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 170 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 29 хиљада динара, Партију 5 у износу већем од 53 хиљаде динара и Партију 6 у износу већем од 11 хиљада динара,

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- услуге репрезентације – материјал за промоцију по основу Уговора број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge у износу од 29 хиљада динара,
што није у складу са члановима 7, 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.
17. Економски факултет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер:
- није ажурирао Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и чланом 17. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, јер је последњи објављени Информатор о раду из 2014. године;
 - на интернет страници не објављује финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје;
 - није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо - комуникационог система.
18. Економски факултет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, што није у складу са чланом 81 став 5 и чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему, чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којима је прописано да су руководиоци корисника јавних средстава обавезни да до 31. марта текуће године известе министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за претходну годину, на обрасцима које припрема и објављује на својој интернет страници Централна јединица за хармонизацију.

ПРИОРИТЕТ 3 ⁵

19. Контролно окружење Економског факултета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:
- Не постоје писане процедуре за финансијско управљање и контролу, правила понашања и друге писане процедуре о начинима поступања (нису мапирани процеси рада и сл).
 - Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења уговора о раду или ступања на функцију, као и током радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, израду плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад.
 - Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би регулисао исплату плате запосленима на Факултету.
 - Факултет није донео акт којим би уредио начин коришћења средстава за репрезентацију.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

20. Економски факултет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер:
- није усвојио Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени;
 - није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета;
 - није израдио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.
21. Економски 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:
- Економски факултет у Нишу нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.
 - Није израдио детаљне описе за пословне процесе и није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
 - Економски факултет у Нишу није контролисао примљене рачуне за смештај на основу којих су извршени расходи у износу од 11.260 динара више од уговорене цене, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - У Финансијском извештају за 2020. годину Обрасцу 1 – Биланс стања нису исказане обавезе.
 - Економски факултет у Нишу плате, додатке и накнаде запослених (411110) у 2020. години није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2). (Прилог број 3 - Препорука број 6)
2. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим ће ближе уредити структуру 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. (Прилог број 4 - Препорука број 24)
3. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода. (Прилог број 4 - Препорука број 28)

4. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. (Прилог број 4 - Препорука број 29)
5. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту. (Прилог број 4 - Препорука број 27)
6. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената. (Прилог број 4 - Препорука број 25)
7. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Прилог број 4 - Препорука број 26)
8. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору врши у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци на прописан начин. (Прилог број 4 - Препорука број 30)
9. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима. (Прилог број 4 - Препорука број 31)

ПРИОРИТЕТ 2

10. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке. (Прилог број 3 - Препорука број 7, 9, 13, 15, 19, 21)
11. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом. (Прилог број 3 - Препорука број 8, 16, 18, 23)
12. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да одлуку о додели уговора објављују у роковима који су прописани законом. (Прилог број 3 - Препорука број 17)
13. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права. (Прилог број 3 - Препорука број 10, 12, 14, 20, 22)
14. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да набавку услуга врше у поступку јавне набавке до висине уговорене вредности. (Прилог број 3 - Препорука број 11)
15. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да ажурирају Информатор о раду, објављују прописана акта у складу са Законом о буџетском систему и донесу акт којим би уредили и обезбедили безбедност информационог система. (Прилог број 1 - Препорука број 4)
16. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да сачине и доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. (Прилог број 1 - Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 3

17. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да наставе активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу акта којима се уређују различити пословни процеси у установи. (Прилог број 1 - Препорука број 1)

18. Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да идентификују и врше процену ризика, као и анализу промена које би могле значајно утицати на систем интерне контроле како би ризик смањили на прихватљив ниво и обезбедили разумно уверавање да ће циљеви факултета бити остварени, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог број 1- Препорука број 2)
19. Препоручује се одговорним лицима Економског факултета да изradi процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле, детаљне описе за пословне процесе и обезбеди контролу рачуноводствених докумената, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, правилно евидентирају расходе и искажу обавезе у финансијским извештајима. (Прилог број 1 - Препорука број 3)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Економски факултет 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.

Економски факултет 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 осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Економски факултет у Нишу обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Економски факултет у Нишу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета, односно за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Економски факултет у Нишу обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 ревизија одазивног извештаја. Такође, 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 субјект 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁷, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-786/2021-031/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-786/2021-03/5 од 12. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и 2) расходе за запослене за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање Универзитета у Нишу Економског факултета, Ниш у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2020. године, а ревизијом која се односи на расходе за запослене је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Универзитет у Нишу – Економски факултет, Ниш (у даљем тексту Економски факултет у Нишу) је основан Законом о изменама и допунама Закона о Универзитетима⁸ од 18. маја 1960. године. Почео је са радом у саставу Правно економског факултета у Нишу школске 1960/61 године, а потом се 1970. године издвојио у самосталну високошколску институцију, Одлуком о давању сагласности на Одлуку о подели Правно – економског факултета на Правни факултет и Економски факултет⁹.

Оснивач Економског факултета у Нишу је Република Србија

Законом о високом образовању¹⁰ уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Економски факултет у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Економског факултета у Нишу, Економски факултет у Нишу је високошколска и научно истраживачка установа са својством правног лица, која остварује академске студијске програме на свим нивоима студија и научноистраживачки рад у области друштвених и хуманистичких наука – економије.

На свим нивоима студија школске 2019/2020 године студирало је укупно 2.714 студената, а школске 2020/2021 године укупно 2.608 студената.

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/05,54/07,36/10,44/18 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁸ „Службени гласник НРС“, број 23/60

⁹ „Службени гласник СРС“, број 25/70

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 88/17, 73/18, 27/18 -др. Закон, 67/19, 6/20 – др. закон

Основни подаци

Назив: Универзитет у Нишу, Економски факултет у Нишу

Адреса: Ниш, Трг краља Александра Ујединитеља број 11.

Матични број: 07174705.

Порески идентификациони број: 100667088.

Економски факултет у Нишу је регистрован код Привредног суда у Нишу је први пут регистрован 1.10.1970. године у регистарском улошку број 1-614.

Делатност

Економски факултет у Нишу има Дозволу за рад број 612-00-00136/2010-04 од 2.8.2010. године са допуном број 612-00-01623/2020-06 од 3.11.2020. године.

Економски факултет у Нишу је први пут акредитован Уверењем о акредитацији високошколске установе број 612-00-158/2008-04 од 28.11.2008. године, а Одлука о акредитацији за обављање научноистраживачке делатности донета је 12.3.2007. године.

Статутом Економског факултета у Нишу број 04-851 од 26.4.2018. године одређено је да је делатност факултета:

- високо образовање,
- истраживање и експериментални развој у друштвеним и хуманистичким наукама,
- консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем,
- издавање књига, каталога и годишњака, часописа и периодичних издања,
- услуге припреме за штампу,
- делатност библиотеке и архива,
- трговина на мало,
- рачунарско програмирање,
- помоћне образовне делатности,
- остале услуге информационе технологије.

Органи

Чланом 60 ставови 1 и 2 Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Економског факултета у Нишу органи су:

- Орган управљања је Савет Факултета, који има 21 члана од чега 12 представника Факултета, три представника студената и шест представника оснивача.

- Орган пословођења је декан Факултета, који је изабран Одлуком о избору декана и три продекана Економског факултета у Нишу за мандатни период од три године број 04-698 од 13.4.2018. године. Декану у раду помаже три продекана.

- Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће, Изборно веће, Веће за мастер студије, Веће катедре, помоћна тела органа Факултета и

- Студентски парламент Факултета.

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Економског факултета у Нишу у складу са Законом о високом образовању.

Организација Факултета и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији радних места утврђена је организација, систематизација радних места, услови за обављање послова на одређеном радном месту, опис послова за свако радно место, као и потребан број извршилаца за обављање послова радног места.

Економски факултет у Нишу је ради остваривања своје делатности основао организационе јединице. Организационе јединице Факултета су јединице образовно - научне

делатности и Секретаријат факултета. Организационе јединице у оквиру којих се реализују наставно-научни и научноистраживачки послови, Центар за економска истраживања и библиотека.

Катедру чине сви наставници и сарадници који обављају образовно-научни рад из наставних дисциплина (студијских програма) за које је катедра основана.

За обављање стручних, административних и техничких послова у вези с делатношћу високог образовања, научног рада и међународне сарадње образован је Секретаријат. Као уже организационе јединице у оквиру Секретаријата образоване су службе: Стручна служба за опште послове, Стручна служба за наставна и студентска питања и Стручна служба за материјално – финансијске пословање.

Финансирање

Према члану 67 Закона о високом образовању и члану 168 Статута Економски факултет у Нишу стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког 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.

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом. Сагласно члану 68 истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета. Савет факултета је донео Програм рада Економског факултета у Нишу за школску 2019/2020 годину број 04-3369 дана 26.12.2019. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2021. године и траје до 30. новембра 2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, 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 јавним набавкама и примањима запослених извршене у складу са законом и 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 којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2020. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на расходе за запослене у 2020. години.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Економског факултета у Нишу у вези са утврђивањем и исплатом расхода за запослене вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему¹¹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину¹²,
- Закон о високом образовању,
- Закон о евиденцијама у области рада¹³,
- Закон о здравственом осигурању¹⁴,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁵,
- Закон о јавним службама¹⁶,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању¹⁷,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- Закон о раду¹⁹,
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁰,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²¹,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета²²,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²³,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁴,
- Посебан колективни уговор за високо образовање²⁵,

¹¹ „Службени гласник РС“, број 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, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

¹² „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020

¹³ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“ бр. 101/05 - др. закон и 36/09 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 25/2019

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 4/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 - усклађен дин. изн., 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 – усклађен дин. изн., 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађен дин. изн., 112/2015, 5/2016 – усклађен дин. изн., 7/2017 – усклађен дин. изн., 113/2017, 7/2018 – усклађен дин. изн., 95/2018, 4/2019 – усклађен дин. изн., 86/2019 и 5/2020 – усклађен дин.изн.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/2005 – др. закон, 81/2005 – испр. др. закона, 83/2005 – испр. др. закона и 83/2014 – др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон и 63/06 - одлука УСРС - даље: Закон о ПИО, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/2018, 46/2019 – одлука УС и 86/2019

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 - др. Закон и 63/06 и 116/08 - испр. др. Закона, 92/11, 99/11 – др. Закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони и 157/2020 – др. закони

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/2018 – аутентично тумачење

²⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06 и 27/2020

²¹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон, 157/2020 - др. закон

²² „Службени гласник РС“, број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²³ „Службени гласник РС“, број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015, 62/2019 и 50/20

²⁴ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

²⁵ „Службени гласник РС“, број 86/2019 и 93/2020

- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање²⁶.

У ревизији правилности пословања Економског факултета у Нишу у вези са јавним набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавним набавкама,
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расхода за запослене,
- анализу интерних аката Економског факултета у Нишу којима су уређене јавне набавке и расходи за запослене,
- испитивање активности, одлука Економског факултета у Нишу у вези са јавним набавкама и расходима за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Економског факултета у Нишу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Економског факултета 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.“

²⁶ „Службени гласник РС“, број 152/20

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила;
- заштита имовине и података;
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке и
- очување квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Ради креирања интерног контролног окружења Економски факултет је донео низ интерних аката: Статут факултета, Стратегија обезбеђења квалитета, Правилник о организацији и систематизацији радних места, Правилник о издавачкој делатности, Правилник о организацији и раду Центра за економска истраживања, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Одлука о финансирању и издавању уџбеника и других публикација које имају карактер ауторског дела, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилнике о раду наставно научних већа и друга акта. Економски факултет је донео и стандарде рада и то: Стандарди и процедуре за обезбеђење квалитета наставног процеса,

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019

Стандарди и процедуре за обезбеђење квалитета докторских студија, Стандарди и процедуре рада библиотеке Економског факултета у Нишу. Економски факултет у Нишу примењује Кодекс професионалне етике Универзитета у Нишу.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Орган пословођења Економског факултета у Нишу је декан који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету Факултета. Декан представља и заступа Факултет, организује и непосредно руководи радом Факултета, закључује уговоре у име Факултета, стара се о примени закона, Статута и других општих аката и извршавању одлука органа Факултета; сноси одговорност за извршење финансијског плана, одлучује о коришћењу средстава, осим о средствима за инвестиције, председава Наставно научним и Изборним већем Факултета, подноси извештај о раду Савету факултета, и подноси годишњи извештај о резултатима пословања Факултета, учествује у раду Савета без права гласа; обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и општим актима Факултета. Декану у раду помажу три продекана које бира Савет факултета из реда наставника Факултета. Факултет има и једног студента продекана.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању финансијског плана. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Руководство је Правилником о организацији и систематизацији радних места број 4/00-01/556 од 21.3.2018. године уредило организацију рада и пословања Факултета, утврдило радна места, број извршилаца, врсту и степен стручне спреме и друге услове за рад на одређеном радном месту. Расподела одговорности и преношење овлашћења није јасно дефинисано актима, али се кроз опис послова и структуру организације могу утврдити линије одговорности.

Декан факултета је донео Одлуку број 01-1172 од 17.6.2021. године којом је образовао Комисију за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК.

Економски факултет у Нишу је донео Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК-а за период 2021-2024. године број 01-1460 од 14.7.2021. године.

Откривена неправилност:

Контролно окружење Економског факултета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:

-Не постоје писане процедуре за финансијско управљање и контролу, правила понашања и друге писане процедуре о начинима поступања (нису мапирани процеси рада и сл).

-Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења

уговора о раду или ступања на функцију, као и током радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, израду плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад.

-Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би регулисао исплату плате запосленима на Факултету.

-Економски факултет у Нишу није донео акт којим би уредио начин коришћења средстава за репрезентацију.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да наставе активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу акта којима се уређују различити пословни процеси у установи.

б) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Факултета, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководство Економског факултета разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују.

Економски факултет у Нишу је донео План интегритета за период 2016-2019. година, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер:

-Није усвојио Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

-Није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета.

-Није израдио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да идентификују и врше процену ризика, као и анализу промена које би могле значајно утицати на систем интерне контроле како би ризик смањили на прихватљив ниво и обезбедили разумно уверавање да ће циљеви факултета бити остварени, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

в) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Економски 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:

-Економски факултет у Нишу нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

-Није израдио детаљне описе за пословне процесе и није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

-Економски факултет у Нишу није контролисао примљене рачуне за смештај на основу којих су извршени расходи у износу од 11.260 динара више од уговорене цене, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

-У Финансијском извештају за 2020. годину Обрасцу 1 – Биланс стања нису исказане обавезе.

-Економски факултет у Нишу плате, додатке и накнаде запослених (411110) у 2020. години није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Економског факултета да изради процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле, детаљне описе за пословне процесе и обезбеди контролу рачуноводствених докумената, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, правилно евидентирају расходе и искажу обавезе у

финансијским извештајима.

г) Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Економски факултет у Нишу информисае јавност путем интернет странице www.eknfak.ni.ac.rs на којој су доступни подаци о факултету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, о прописима које овај факултет примењује у свом раду, о јавним набавкама и друго.

Економски факултет у Нишу је у потпуности опремљен информатичком опремом, како персоналним рачунарима тако и информационом мрежом која је повезана са универзитетским информационом системом. Извршена је модернизација библиотечно-информационог система. Све књиге и часописи су уведени у базу података, а омогућен је и приступ Библиотеке COBISS систему. Рачуноводство, студенска служба, Центар за економска истраживања, секретаријат факултета и кабинети професора су опремљени компјутерима са пратећом опремом (штампач, скенер, интернет линијом). За оглашавање се користи табла са лед диодама, 5 LCD телевизора, као и 15 огласних табли.

Економски факултет је повезан са интернет оптичким каблом са ЈУНИС-ом (Јединствени научно-наставни информациони систем Универзитета у Нишу). ЈУНИС представља инфраструктурну тачку повезивања научно-образовних институција из Региона јужне и источне Србије у АМРЕС (Јавна информационо-комуникациона установа “Академска мрежа Републике Србије - АМРЕС), ради коришћења е-инфраструктуре АМРЕС-а и њених сервиса.

За потребе праћења активности студената користи се програм Факултис - фирме „СТАНКОВИЋ СОФТ“ пр Сурдулица (<http://www.stankovicsoft.rs>). Самим програмом дефинисани су нивои приступа систему. Корисничке налоге за приступ поседују само запослени у Служби за наставу и студентска питања, као и референти за мастер и докторске студије. Додавање нових корисничких налога дозвољено је само уз одобрење декана Факултета. Провера приступања овом систему врши се свакодневно.

Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Економски факултет у Нишу је израдио и на сајту Факултета објавио Информатор о раду.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер:

-Није ажурирао Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и чланом 17 Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, јер је последњи објављени Информатор о раду из 2014. године.

-На интернет страници не објављује финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

-Није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо -

комуникационог система.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да ажурирају Информатор о раду, објављују прописана акта у складу са Законом о буџетском систему и донесу акт којим би уредили и обезбедили безбедност информационог система.

Рачуноводствени систем

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 04-1608 од 23. јуна 2007. године уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

Чланом 6 Правилника о организацији и систематизацији радних места уређено је да продекан непосредно руководи и организује послове из делокруга за које је именован.

Правилником о организацији и систематизацији радних места Економског факултета у Нишу број 4/00-13-01/18-002 од 30.3.2018. године систематизовано је радно место руководиоца финансијско – рачуноводствених послова који организује рад службе, координира рад са осталим службама, израђује обрачуне и завршни рачун, припрема финансијски план, стара се о обрачуну исплате зарада и другим исплатама, води евиденцију основних средства, води књигу путних налога и обавља друге послове по налогу руководиоца. Непосредни руководиоца за све запослене у рачуноводству је секретар факултета.

Економски факултет у Нишу своје пословање обавља преко подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Расходе и издатке извршавају тако што се налози за плаћања носе у Управу за трезор.

Економски факултет у Нишу води следеће помоћне књиге: плата, добављача, потраживања, аванса.

За евидентирање пословних промена Економски факултет у Нишу је у 2019. и 2020. години користио програм за Главну књигу и Аналитику ЕРЦ Ниш. У 2021. години Економски факултет у Нишу је заменио овај програм новијим фирме Синус Сомбор. Према појашњењу одговорних лица, због ове замене измењен је и оперативни систем на рачунарима па програм у коме су вођене пословне књиге за 2019. и 2020. годину није могао да се стартује. У ревизији су коришћене презентоване одштампане аналитичке картице за 2019. и 2020. годину. Обрачун плата врши се уз употребу софтвера које је произвео Економски факултет Ниш.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке.

д) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Факултету да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене потребно је донети План активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, и предузети даље активности како би се кроз реализацију Плана успоставио адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, што није у складу са чланом 81 став 5 и чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему, чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којима је прописано да су руководиоци корисника јавних средстава обавезни да до 31. марта текуће године известе министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за претходну годину, на обрасцима које припрема и објављује на својој интернет страници Централна јединица за хармонизацију.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да сачине и доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

1.2. Интерна ревизија

Економски факултет у Нишу као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5 став 3).

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Економског факултета у Нишу.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Економски факултет у Нишу је од добављача захтевао исправку рачуна па је у поступку ревизије добављач „V&V Rile Men Blue“ доо Ниш доставио књижно одобрење број 88/2021 од 30.8.2021. године у износу од 11.260 динара (што је детаљније објашњено у тачки 1.2 Спровођење поступака јавних набавки, јавна набавка редни број 3/2019) (Прилог број 3 – Предузета мера број 1)

2. Конкурсна документација за набавку услуге штампања за 2021. годину, редни број набавке М 19/2021 године садржи број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати. (Прилог број 3 – Предузета мера број 2, 4)

3. Економски факултет у Нишу је у 2021. години закључио дана 8.9.2021. уговор са „Атлантис“ доо Ниш, број 01-1639 у износу највише до процењене вредности набавке за Партију 1 која износи 385.000 динара без ПДВ. Предмет уговора је штампање уџбеника (4 уџбеника по 500 примерака). Вредност уговора је 190,00 динара по једном примерку штампаног дела без ПДВ. У 2021. години на основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 380.600 динара. (Прилог број 3 – Предузета мера број 3, 5)

4. Економски факултет у Нишу је у поступку ревизије донео Одлуку о корекцији додатка за минули рад број 01-1463 од 15. јула 2021. године и обрачун и исплату додатка за минули рад врши од исплате плате за месец јун 2021. године у складу са прописима. (Прилог број 4 – Предузета мера број 6)

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Законом о јавним набавкама (1) уређује се планирање јавних набавки, одређује начин евидентирања података о јавним набавкама, одређују послови, начин рада у поступцима јавних набавки; одређује начин заштите права у поступцима јавних набавки и у другим случајевима у складу са законом; уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

Чланом 22 Закона о јавним набавкама (1) прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Економски факултет у Нишу је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 04-2250 од 26. септембра 2019. године (по Закону о јавним набавкама (1)). Факултет је објавио Правилник на интернет страници факултета.

Овим Правилником Економски факултет у Нишу ближе уређује поступак јавне набавке унутар самог Факултета, а нарочито се уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање и циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки као и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о организацији и систематизацији радних места на Економском факултету Универзитета у Нишу није систематизовано радно место службеника за јавне набавке, међутим запослени на пословима самостални стручно технички сарадник обавља послове јавних набавки.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама (1), као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама (2), тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није донео интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2) којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, начин испитивања и истраживања тржишта приликом планирања, спровођења и праћења извршења набавки, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2).

1. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2019. ГОДИНИ

1.1. Планирање набавки

Економски факултет у Нишу је у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама (1) донео План набавки за 2019. годину дана 23. јануара 2019. године који је дана 5. фебруара 2019. године објављен на Порталу јавних набавки са закашњењем од три дана. У току планске године План набавки је измењен једном и то дана 26.9.2019. године. Измена Плана набавки објављена је на Порталу јавних набавки дана 9. октобра 2019. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

Економски факултет у Нишу је у основном плану планирао набавке у вредности од 22.986.666 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након измена износила је 19.260.000 динара без ПДВ.

Табела број 1: Преглед планираних набавки у 2019. години (у динарима)

Врста предмета набавке	План набавки за 2019. годину		Измена плана	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	3	14.750.000	3	13.500.000
Услуге	5	4.070.000	5	3.260.000
Радови	1	4.166.666	1	2.500.000
Укупно	9	22.986.666	9	19.260.000

У поступку планирања јавних набавки нису утврђене неправилности.

1.2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2019. години Економски факултет у Нишу спровео је осам поступака јавних набавки и то: један отворени поступак и седам јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 18.411.933 динара са ПДВ. Поступак јавне набавке радови на замени столарије процењене вредности 4.166.666 динара је обустављен.

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране декана Економског факултета у Нишу.

Табела број 2: Преглед покренутих поступака јавних набавки за 2019. годину (у динарима)

Р. Б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ
				Број	Датум	
1	Уља за ложење (мазут)	отворени поступак од стране више наручилаца	11.000.000	01-1809	19.7.2019.	12.078.300
2	Електрична енергија за 2019. годину	мале вредности	2.500.000	01-516	7.3.2019.	1.143.228
3	Материјал за промоцију за 2019. годину	мале вредности обликована у пет партија	500.000	01-1043	25.4.2019.	304.296
			100.000	01-1044	25.4.2019.	22.500
			100.000	01-1045	25.4.2019.	98.052
			100.000	01-1046	25.4.2019.	58.560
			60.000	01-1047	25.4.2019.	18.120
4	Угоститељске услуге	мале вредности обликована у четири партије	250.000	01-1354	31.5.2019.	300.000
			250.000	обустављен поступак		
			166.667	обустављен поступак		
			83.333	01-1355	31.5.2019.	100.000
5	Угоститељске услуге	мале вредности обликована у две партије	250.000	01-1527	24.6.2019.	300.000
			166.667	01-1526	24.6.2019.	200.000
6	Штампање удбеника, монографија, часописа, зборника	мале вредности обликована у седам партија	180.000	01-1566	27.6.2019.	104.500
			250.000	01-1567	27.6.2019.	75.300
			150.000	01-1568	27.6.2019.	15.400
			80.000	01-1569	27.6.2019.	15.400
			80.000	01-1570	27.6.2019.	44.160
			80.000	01-1571	27.6.2019.	23.100
7	Радови на замени столарије	мале вредности	2.500.000	01-2725	5.11.2019.	2.908.231

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

8	Набавка иностраних часописа за потребе библиотеке	мале вредности	750.000	01-3086	5.12.2019.	564.286
9	Радови на замени столарије	мале вредности	4.166.666	обустављен поступак		
	Укупно:		23.843.333	18.411.933		

Отворени поступак јавне набавке од стране више наручилаца – набавка мазута за грејну сезону 2019/2020, редни број 4/2019

Правни факултет у Нишу, Економски факултет у Нишу, Студентски центар у Нишу и „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд (раније ЖТП „Београд“ Београд), користе исту зграду и закључили су Уговор о разграничењу права сувласништва на опреми у котларници број 01-2834 од 25.12.2002. године. Предмет уговора је разграничавање права сувласништва опреме (котлови за централно грејање) који су у котларници зграде Правног и Економског факултета у Нишу. Чланом 2а Анекса број 3 од 29.12.2015. године регулисано је да се трошкови набавке горива – мазута, за грејање пословног простора деле према грејној површини.

Дана 23.9.2003. године сувласници су закључили Уговор о организацији рада котларнице број 01-1624 којим је утврђена потребна количина горива за грејну сезону (195 тона); организација послова; питање поправке и одржавање опреме у котларници; учешће у трошковима као и распоред организовања по годинама. Чланом 6 је регулисано да све рачуне трећих лица (за набавке, услуге или одржавање опреме) унапред измирује организатор посла за одређену годину, који затим на основу процената који су утврђени чланом 2 основног уговора испоставља фактуре осталим уговарачима. На основу фактуре остали уговарачи процентуално учествују у надокнади плаћеног износа у року од три дана, рачунато од дана пријема фактуре. Одредбе из става 1 и 2 овог члана примениће се и на плаћање других трошкова по овом уговору.

Декани Економског факултета у Нишу, Правног факултета у Нишу, директор Студентског центра Ниш и в.д генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд донели су Одлуку о спровођењу заједничког поступка јавне набавке од стране више наручилаца - уље за ложење (мазут) за грејну сезону 2019/2020 број 01-1260 од 23.5.2019. године. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 11.000.000 динара без ПДВ, од чега је процењена вредност одређена за: Економски факултет у Нишу у износу од 3.304.400 динара без ПДВ, Правни факултет у Нишу у износу од 3.304.400 динара, Студентски центар Ниш у износу од 2.053.700 динара без ПДВ и „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд у износу од 2.337.500 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 421224 – лож уље. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. (члан 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1)), већ је по појашњењу одговорних лица вршена на основу количина и цена из претходне године.

Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем „Кнежевић петрол“ доо Београд закључен је Уговор број 01-1809 од 19.7.2019. године. Вредност уговора износи 10.065.250 динара без ПДВ односно 12.078.300 динара са ПДВ за уговорену количину од 195 тона мазута (цена уља за ложење износи 51,62 динара без ПДВ односно 61,94 динара са ПДВ).

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 8.517.546 динара са ПДВ од чега на терет Економског факултета у износу од 2.558.671 динара са ПДВ, Правног факултета у износу од 2.558.671 динара са ПДВ, Студентског центра у износу од 1.634.970 динара са ПДВ и „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд у износу од 1.765.234 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности – електрична енергија, редни број 1/19

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и доношења Одлуке о додели уговора дана 6.3.2019. године Економски факултет у Нишу је закључио Уговор са ЈП ЕПС Београд, број 01-516 од 7.3.2019. године (заведен код добављача дана 11.3.2019. године). Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 34. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Чланом 1 је утврђено да је саставни део уговора понуда понуђача од 27.2.2019. године у износу од 952.650 динара без ПДВ односно 1.143.228 динара са ПДВ. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије као ни акциза за утрошену електричну енергију. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 941.339 динара са ПДВ од чега се износ од 687.225 динара са ПДВ односи на трошкове за утрошену електричну енергију који су настали у периоду од 28.2.2019. године до 31.12.2019. године а износ од 254.113 динара са ПДВ односи се на трошкове за утрошену електричну енергију који су настали у периоду од 1.1.2020. године до 28.2.2020. године.

Откривена неправилност:

Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом.

Јавна набавка мале вредности – материјал за промоцију, редни број 2/19

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-820 од 6.4.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге обликоване у пет партија – материјал за промоцију факултета. Процењена вредност јавне набавке износи 860.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 у износу од 500.000 динара; Партија 2 у износу од 100.000 динара; Партија 3 у износу од 100.000 динара; Партија 4 у износу од 100.000 динара и Партија 5 у износу од 60.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 45. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.4.2019. године, са изабраним понуђачима су закључени уговори, и то:

-Уговор број 01-1043 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 1 – материјал за промоцију Економског факултета (набавка торбе, ранца оловке и сл). Цена услуге одређена је понудом и износи 253.580 динара без ПДВ односно 304.296 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 223.416 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода на основу наведеног уговора.

-Уговор број 01-1044 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 2 – Форум младих економиста (брошура, обележивач). Цена услуге одређена је понудом и износи 18.750 динара без ПДВ односно 22.500 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 900 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода на основу наведеног уговора.

-Уговор број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge (фасцикла, оловка, акредитација, роковник). Цена услуге одређена је понудом и износи 81.710 динара без ПДВ односно 98.052 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 127.452 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода на основу наведеног уговора.

-Уговор број 01-1046 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 4 – такмичење Млади економисти покретачи регионалног развоја (фасцикла, оловке роковници). Цена услуге одређена је понудом и износи 48.800 динара без ПДВ односно 58.560 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 16.284 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода на основу наведеног уговора.

-Уговор број 01-1047 са „Атлантис“ доо Ниш за Партију 5 – ПЕФ (набавка фасцикле, оловке, акредитације). Цена услуге одређена је понудом и износи 15.100 динара без ПДВ односно 18.120 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу наведеног уговора, у 2019. години и 2020. години, није било расхода.

Откривена неправилност:

-Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

-Наручилац је са изабраним понуђачима, за свих пет партија, закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 а у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).

-За услуге репрезентације по основу Уговора број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge вредности у износу од 98.052 динара са ПДВ, у 2019. години извршени су расходи без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће у износу од 127.452 динара са ПДВ што је за 29.400 динара са ПДВ више од уговорене вредности, што није у складу са члановима 7 и 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да набавку услуга врше у поступку јавне набавке до висине уговорене вредности.

Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја, редни број 3/2019

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-1104 од 8.5.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - услуге ресторана и смештаја обликовану у четири партије. Процењена вредност јавне набавке износи 750.000 динара без

ПДВ, и то: Партија 1 у износу од 250.000 динара; Партија 2 у износу од 250.000 динара; Партија 3 у износу од 166.667 динара и Партија 4 у износу од 83.333 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 44. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 31.5.2019. године, са изабраним понуђачима су закључени уговори, и то:

-Уговор број 01-1354 са Студентским центром Ниш за Партију 1 – мени један кетеринг. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата за један мени у износу од 877 динара без ПДВ односно у износу од 1.053 динара са ПДВ при чему није одређен укупан број менија. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене у износу од 250.000 динара без ПДВ односно 300.000 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 293.639 динара са ПДВ и то у 2019. години извршени су расходи у износу од 55.150 динара са ПДВ и у 2020. години извршени су расходи у износу од 238.489 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1355 са „V&V Rile Men Blue“ доо Ниш за Партију 4 – смештај. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата у износу од 15.211 динара без ПДВ односно у износу од 16.900 динара са ПДВ, а да није одређен укупан број ноћења. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене у износу од 83.333 динара без ПДВ односно 100.000 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 39.000 динара са ПДВ и то у 2019. години у износу од 27.000 динара са ПДВ и у 2020. години у износу од 12.000 динара са ПДВ. Опис услуге и цена из рачуна који је доставио понуђач „V&V Rile Men Blue“ доо Ниш за Партију 4 – смештај и то дана 19.3.2019. године и дана 14.8.2019. године не одговарају опису услуге и цени из понуде, на пример понуда се односи на једно креветну собу са ноћењем и доручком и износи 2.712 динара без ПДВ док је рачуном фактурисано преноћиште у једно креветној соби у износу од 3.000 динара са ПДВ (треба 2.983 динара са ПДВ); понуда се односи на трокреветну собу са ноћењем и доручком у износу од 4.136 динара без ПДВ односно у износу од 4.600 динара са ПДВ, док је рачуном фактурисано преноћиште у трокреветној соби у износу од 5.000 динара са ПДВ (треба 4.550 динара са ПДВ).

Наручилац је након сачињавања Извештаја о стручној оцени понуда донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 01-1352 дана 31.5.2019. године и то за Партију 2 и Партију 3. Разлог за доношење наведене одлуке је што није прибављена ни једна прихватљива понуда. Одлука о обустави поступка јавне набавке објављена је на Порталу јавних набавки дана 31.5.2019. године односно у законском року.

Економски факултет у Нишу није донео интерни акт за репрезентацију.

Откривена неправилност:

-Економски факултет у Нишу је без правног основа извршио расходе у износу од 11.260 динара за више фактурисане и плаћене услуге преноћишта од уговорене цене, што није у складу са чланом 2 Уговора број 01-1355, „V&V Rile Men Blue“ доо Ниш за Партију 4 – смештај од 31.5.2019. године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

-Наручилац је са изабраним понуђачем за Партију 4 закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 а у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Економског факултета у Нишу је од добављача захтевао исправку рачуна па је у поступку ревизије добављач „V&V Rile Men Blue“ доо Ниш доставио књижно одобрење број 88/2021 од 30.8.2021. године у износу од 11.260 динара.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана у 2019. години, редни број 5/2019 – поновљени поступак

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-1454 од 12.6.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - услуге ресторана у 2019. години обликовану у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 416.667 динара без ПДВ, и то: Партија 2 у износу од 250.000 динара и Партија 3 у износу од 166.667 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 44. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.6.2019. године, са изабраним понуђачима су закључени уговори, и то:

-Уговор број 01-1527 са УР „Бисер“ пр Ниш за Партију 2 – мени два прославе. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата за један мени у износу од 1.500 динара без ПДВ односно у износу од 1.800 динара са ПДВ при чему није одређен укупан број менија. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене у износу од 250.000 динара без ПДВ односно 300.000 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 226.400 динара са ПДВ и то у 2019. години док у 2020. години није било расхода по основу наведеног уговора.

-Уговор број 01-1526 са УР „Бисер“ пр Ниш за Партију 3 – прославе за мањи број гостију. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата за један мени у износу од 8.929 динара без ПДВ односно у износу од 10.715 динара са ПДВ при чему није одређен укупан број менија. Чланом 4 је регулисано да се наручилац обавезује да извршиоцу плаћа обавезу по рачунима добијеним након извршене појединачне услуге, и то максимално до укупне вредности одређене за ове намене што ће бити преузето из одлуке о покретању поступка. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 38.510 динара са ПДВ и то у 2019. години у износу од 25.930 динара са ПДВ и у 2020. години у износу од 12.580 динара са ПДВ. Рачун који је доставио изабрани понуђач УР „Бисер“ пр Ниш за Партију 3 – мени три (услуге за мањи број гостију) и то дана 9.7.2019. године садржи елементе који нису били планирани понудом наручиоца те су тако конзумирана алкохолна и безалкохолна пића као и храна која није била планирана понудом наручиоца (чланом 2 је регулисано да уколико наручилац користи добра која нису наведена у оквирном менију плаћање ће се извршити према ценовнику извршиоца који је важећи на дан извршења услуге).

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2019. години, редни број 6/2019

Економски факултет у Нишу донео је дана 2.11.2017. године Одлуку о финансирању издавања уџбеника и других публикација које имају карактер ауторског дела, број 04/2292 која је дана 23.7.2020. године измењена и допуњена.

Економски факултет у Нишу донео је Правилник о издавачкој делатности број 04-2825 од 29.11.2018. године. Правни основ за доношење наведеног правилника је Закон о издавању публикација²⁸. Правилником се уређује издавање публикација и одређују надлежности и субјекти којима се поверава издавачка делатност, услови и поступак издавања публикација као и начин прибављања, оцењивања и одобравања рукописа, штампања и дистрибуције основних и помоћних уџбеника, скрипата, монографија и других рукописа, као и других публикација (штампаних ствари) из делатности Факултета. Чланом 12 је регулисано да

²⁸ „Службени гласник РС“, број 37/91, 53/93,.... 101/2005-др. закон

средства за покриће трошкова припреме рукописа и штампања може обезбедити аутор; Факултет; Факултет и аутор заједно; из других извора (донације, спонзорства, средства остварена продајом часописа и слично).

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-1478 од 17.6.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - услуге штампања у 2019. години обликовану у седам партија. Процењена вредност јавне набавке износи 900.000 динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију али је у Плану јавних набавки одређена прецењена вредност посебно за сваку партију, и то: Партија 1 – Уџбеник у износу од 180.000 динара; Партија 2 – Уџбеник у износу од 250.000 динара; Партија 3 – Монографије у износу од 150.000 динара; Партија 4 – часопис „Економске теме“ у износу од 80.000 динара; Партија 5 – Зборник радова у износу од 80.000 динара; Партија 6 – Зборник радова у износу од 80.000 динара и Партија 7 – Зборник радова у износу од 80.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 42. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.6.2019. године, са изабраним понуђачима су закључени уговори, и то:

-Уговор број 01-1566 са „Атлантис“ доо Ниш за Партију 1 – уџбеник (450 страна, 500 примерака). Цена услуге износи 190 динара без ПДВ односно 209 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела што укупно износи 104.500 са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 321.285 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода по основу овог уговора. Достављен је рачун број 052482 од 22.10.2019. године на име штампања уџбеника у износу од 108.680 динара (тираж 500 комада – у износу од 197 динара без ПДВ по примерку). Понуда изабраног понуђача односи се на штампање уџбеника у тиражу од 500 примерака по цени од 190 динара без ПДВ по примерку. По овом уговору одштампани су уџбеник „Јавне финансије“ по рачуну број 1647 од 31.10.2019. године у износу од 107.250 динара; уџбеник „Основи економије“ по рачуну број 1626 од 29.10.2019. године у износу од 105.435 динара и уџбеник „Међународна економија“ по рачуну број 1553 од 17.10.2019. године у износу од 108.680 динара.

-Уговор број 01-1567 са „Свен“ доо Ниш за Партију 2 – уџбеник (450 страна, 300 примерака). Цена услуге износи 229 динара без ПДВ односно 251 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела што укупно износи 75.570 са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 390.390 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода по основу овог уговора. Достављен је рачун број 051749 од 9.7.2019. године на име штампања књиге „Управљање производњом“ у износу од 88.110 динара при чему цена из рачуна износи 267 динара без ПДВ за тираж од 300 примерака, док је у понуди дата цена у износу од 229 динара без ПДВ за тираж од 300 примерака. Рачуни број 052522 и 052523 од 23.10.2019. године су у складу са понудом изабраног понуђача. По овом уговору одштампани су уџбеник „Менаџмент“ по рачуну број 2/300/9 од 17.10.2019. године у износу од 75.570 динара; уџбеник „Рачуноводство“ по рачуну број 2/305/9 од 21.10.2019. године у износу од 75.570 динара; уџбеник „Збирка задатака из управљања ресурсима предузећа“ по рачуну број 2/301/9 од 17.10.2019. године у износу од 75.570 динара и уџбеник „Управљање производњом“ по рачуну број 2/194/9 од 3.7.2019. године у износу од 88.110 динара.

-Уговор број 01-1568 са „Униграф-Х-Копи“ Ниш за Партију 3 – монографије (200 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 140 динара без ПДВ односно 154 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 15.400 са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 172.656 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода по основу овог уговора. Достављен је рачун број 052479 од 22.10.2019. године на име услуге штампања монографије (300 примерака) у износу од 34.650 динара (105 динара без ПДВ по примерку). Понуда понуђача, са којим је касније закључен уговор односи се на тираж од 100 примерака са ценом од 140 динара без ПДВ по примерку. Економски факултет у Нишу је у 2019. години извршио штампање седам монографија.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

-Уговор број 01-1569 са „Униграф-Х-Копи“ Ниш за Партију 4 – часопис „Економске теме“ (200 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 140 динара без ПДВ односно 154 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 15.400 са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 53.138 динара са ПДВ и то у 2019. години у износу од 11.858 динара и у 2020. години у износу од 41.850 динара.

-Уговор број 01-1570 са „Медивест кт“ доо Ниш за Партију 5 – зборник радова (600 страна, 120 примерака). Цена услуге износи 335 динара без ПДВ односно 368 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 44.160 са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 36.850 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода по основу овог уговора.

-Уговор број 01-1571 са „Униграф-Х-Копи“ доо Ниш за Партију 6 – зборник радова (300 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 210 динара без ПДВ односно 231 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 23.100 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2019. години, извршени су расходи у укупном износу од 30.415 динара са ПДВ. У 2020. години није било расхода по основу овог уговора.

-Уговор број 01-1572 са „Ситопринт“ Житиште за Партију 7 – зборник радова (500 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 350 динара без ПДВ односно 385 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 38.500 са ПДВ. По основу наведеног уговора није било расхода у 2019. и 2020. години.

Чланом 2 свих наведених уговора је регулисано да наручилац задржава право измене обима штампаног дела у зависности од реализације планираног и то у случају већег обима страница од оног назначеног у понуди цена ће се увећати за проценат увећања обима штампаног материјала и у случају мањег обима страница од оног назначеног у понуди цена ће се умањити за проценат умањења обима штампаног материјала. У издатим рачунима за штампане удбенике није наведен број страна штампаних удбеника

Комисија за јавну набавку није понудама предвидела број комада/врсту удбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, нити је уговором предвиђено плаћање до висине процењене вредности за сваку партију посебно па су извршени расходи по уговорима у већем износу јер је штампан већи број комада/врсте а понудом је одређена цена за један комад/врсту.

Табела број 3: Преглед више извршених расхода по закљученим уговорима (без јавне набавке)

					(у динарима)
Партија	Процењена вредност без ПДВ	Процењена вредност са ПДВ	Уговорено са ПДВ	Плаћено са ПДВ	Плаћено више од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6 = 5-4
П 1	180.000	198.000	104.500	321.285	216.785
П 2	250.000	275.000	75.570	390.390	314.820
П 3	150.000	165.000	15.400	172.656	157.256
П 4	80.000	88.000	15.400	53.138	37.738
П 5	80.000	88.000	44.160	36.850	
П 6	80.000	88.000	23.100	30.415	7.315
П 7	80.000	88.000	38.500	0	
Укупно	900.000	990.000	316.630	1.004.734	733.914

Откривена неправилност:

-Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

-Економски факултет није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у

конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, што није у складу са чланом 61 ставови 1 и 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама (1).

-Наручилац је са изабраним понуђачима за свих седам партија закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 а у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).

-Економски факултет је извршио набавку услуге штампања у износу од 733.914 динара без спроведеног поступка јавне набавке за плаћене услуге штампања више од уговорене вредности, и то за: Партију 1 у износу већем од 216.785 динара, Партију 2 у износу већем од 314.820 динара, Партију 3 у износу већем од 157.256 динара, Партију 4 у износу већем од 37.738 динара и Партију 6 у износу већем од 7.315 динара, што није у складу са чланом 2 закључених уговора и са члановима 7 и 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Конкурсна документација за набавку услуге штампања за 2021. годину, редни број набавке М 19/2021 године садржи број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

Економски факултет у Нишу је у 2021. години закључио дана 8.9.2021. уговор са „Атлантис“ доо Ниш, број 01-1639 у износу највише до процењене вредности набавке за Партију 1 која износи 385.000 динара без ПДВ. Предмет уговора је штампање уџбеника (4 уџбеника по 500 примерака). Вредност уговора је 190,00 динара по једном примерку штампаног дела без ПДВ. У 2021. години на основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 380.600 динара.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговоре након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Јавна набавка мале вредности – радови на замени прозорске столарије, редни број 7/2019 – обустављени поступак

Дана 21.8.2019. године декан Економског факултета у Нишу упутио је Допис број 01-1906 декану Правног факултета у Нишу за сагласност за суфинансирање трошкова столарије у приземљу зграде (замена новом ПВЦ и АЛУ столаријом са 50% учешћа у укупним трошковима који ће настати).

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радови на замени прозорске столарије. Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.666 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 61. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 27.8.2019. године. Након отварања понуда и састављања Извештаја о стручној оцени понуда декан Факултета је дана 9.9.2019. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 01-2025. Наиме, Комисија је утврдила да у складу са чланом 107 став 3 Закона о јавним набавкама (1) нису испуњени услови за доделу уговора (понуде су неприхватљиве) јер од укупно две преспеле понуде ниједна не испуњава услове за доделу уговора. Одлука о обустави поступка јавне набавке објављена на Порталу јавних набавки дана 9.9.2019. године односно у законском року.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – радови на замени прозорске столарије, редни број 8/2019

Економски факултет у Нишу и Правни факултет у Нишу, који користе исту зграду, донели су Одлуку о спровођењу заједничког поступка јавне набавке од стране више наручилаца, број 01-2355 од 8.10.2019. године. Предмет јавне набавке су радови на замени столарије. Укупна процењена вредност јавне набавке свих наручилаца износи 2.500.000 динара без ПДВ и то: за Правни факултет у износу од 500.000 динара и за Економски факултет у износу од 2.000.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом Економског факултета за 2019. годину на конту 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Дана 9.10.2019. године декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о покретању поступка, поновљени поступак за набавку радова на замени столарије, број 01-2363. Након отварања понуда Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда дана 24.10.2019. године у коме је навела да су пристигле укупно понуде три понуђача и да је понуђач „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац имао примедбу да понуђач „Пројектинжињеринг“ Ниш није доставио атесте за профиле који нису били наведени у обавезним и додатним условима већ у техничкој спецификацији. У Извештају је наручилац навео да, у складу са чланом 79 став 2 Закона о јавним набавкама наручилац није дужан да од понуђача затражи достављање свих или појединих доказа уколико за истог понуђача поседује одговарајуће доказе из других поступака јавних набавки код истог наручиоца. Комисија сматра да није повређен Закон о јавним набавкама, јер наручилац поседује конкурсну документацију понуђача „Пројектинжињеринг“ Ниш из претходног поступка јавне набавке заведену под бројем 01-1998 од 5.9.2019. године, а која садржи атесте за АЛУ и ПВЦ профиле. На основу свега наведеног комисија сматра да понуђач „Пројектинжињеринг“ Ниш испуњава све услове за учешће у поступку јавне набавке мале вредности као и да је понуда понуђача „Пројектинжињеринг“ Ниш најповољнија.

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о додели уговора број 01-2541 од 24.10.2019. године којом се уговор додељује понуђачу „Пројектинжењеринг“ Ниш. Одлука о додели уговора објављена је дана 24.10.2019. године на Порталу јавних набавки односно у законском року.

Дана 28.10.2019. године понуђач „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац поднео је Захтев за преиспитивање и стављање Одлуке о додели уговора број 01-2541 од 24.10.2019. године ван снаге. Наиме, понуђач „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац сматра да се увидом у понуду изабраног понуђача може утврдити да није доказао да је поднео одговарајућу понуду односно да уз понуду није доставио доказ да испуњава техничке карактеристике спецификације. Наручилац се у поступку стручне оцене понуда одлучио да неодговарајућу понуду узме у разматрање и том приликом се позвао на одредбу члана 79 став 2 Закона о јавним набавкама уз образложење да поседује документацију изабраног понуђача из претходног поступка јавне набавке, а која садржи атесте за АЛУ и ПВЦ профиле. Понуђач „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац је навео да је наручилац селективно тумачио члан 79 став 2 Закона о јавним набавкама и да је у поступку стручне оцене понуда помешао обавезне и додатне услове са доказима техничке спецификације. Наиме, докази техничких карактеристика – спецификација не спадају ни у обавезне ни у додатне услове и наручилац је конкурсној документацији прописао да се уз понуду као доказ техничких спецификација достављају узорци и атест акредитоване лабораторије за звучну и топлотну изолацију, а не да се исти доказују путем изјаве. С обзиром да изабрани понуђач није доставио доказ о испуњености техничких спецификација, чије се доказивање и достављање захтевало конкурсном документацијом уз понуду, то његову понуду чини неприхватљивом у смислу члана 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама. Наручилац је то требало да има у виду и да његову понуду одбије као неприхватљиву. Понуђач „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац је наведени захтев поднео наручиоцу како би се осигурала правна сигурност и спречили евентуални додатни трошкови

у случају подношења захтева за заштиту права са предлогом да наручилац донету Одлуку о додели уговора стави ван снаге и понови фазу стручне оцене понуда.

Комисија за јавну набавку је након разматрања захтева понуђача „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац поновила фазу стручне оцене понуда и дана 29.10.2019. године саставила Извештај о стручној оцени понуда-исправка број 01-2592. Комисија је констатовала да понуђач „Пројектинжењеринг“ Ниш није доставио атесте за достављене ПВЦ и АЛУ профиле и да је најповољнија понуда понуђача „ЗР Крушевац стакло“ пр Крушевац.

Дана 29.10.2019. године декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о измени одлуке о додели уговора, број 01-2593. Наведеном одлуком се Одлука о додели уговора од 24.10.2019. године ставља ван снаге и доноси нова одлука којом се уговор додељује понуђачу „ЗР Крушевац стакло“ пр Крушевац. Одлука о додели уговора објављена је дана 29.10.2019. године на Порталу јавних набавки односно у законском року.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности декан Економског факултета и „ЗР Крушевац стакло“ Крушевац закључили су дана 5.11.2019. године (односно 18.11.2019. године заведен код изабраног понуђача) Уговор број 01-2725. Предмет уговора је демонтажа постојеће и уградња нове ПВЦ и АЛУ столарије (прозори, врата). Наручилац се обавезује да извођача радова уведе у посао, при чему се под увођењем у посао подразумева дефинисање радног задатка најкасније у року од 7 дана од дана потписивања уговора (члан 2). Чланом 4 одређена је вредност уговора у износу од 2.423.526 динара без ПДВ односно у износу од 2.905.231 динара са ПДВ. Рок за завршетак уговорених радова дефинисан је чланом 7 уговора и износи 29 дана од дана увођења у посао (у рок се рачунају суботе, недеље и празници). Под завршетком радова подразумева се комисијски пријем изведених радова извршен од стране овлашћених лица наручиоца и извођача и то најкасније у року од 5 дана од дана завршетка радова (члан 8). Ако извођач радова својом кривицом не изврши радове у року сагласан је да плати наручиоцу уговорну казну за сваки календарски дан закашњења и то у висини од 1% од укупне вредности уговорених радова с тим што износ уговорне казне не може да пређе 10% од вредности уговорених радова (члан 9). По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.989.831 динара са ПДВ од тога на терет Економског факултета у износу од 2.252.520 динара са ПДВ и на терет Правног факултета у износу од 737.311 динара са ПДВ.

Декан Економског факултета у Нишу донео је дана 11.12.2019. године Решење број 01-3143 којим је формирао комисију за примопредају изведених радова на замени прозорске столарије на делу објекта Економског и Правног факултета у Нишу. Комисија за примопредају изведених радова је дана 27.12.2019. године сачинила Записник о примопредаји изведених радова, број 01-3410. Извођење радова је почело 28.11.2019. године и радови су изведени у складу са преузетим уговорним обавезама и у уговореном року, при чему је извођач извршио своје обавезе дана 16.12.2019. године.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка иностраних часописа за потребе библиотеке, редни број 9/2019

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-2868 од 20.11.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - набавка иностраних часописа за потребе библиотеке. Процењена вредност јавне набавке износи 750.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на позицији 69. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке декан Економског факултета у Нишу и „Неолибрис“ доо Панчево закључили су Уговор број 01-3086 од 5.12.2019. године. Предмет уговора је годишња претплата на иностране часописе за потребе Економског факултета у Нишу. Цена годишње претплате одређена је понудом изабраног понуђача и износи 512.988 динара без ПДВ односно 564.286 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину

дана. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 564.286 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

-Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

-Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима који су прописани законом.

Набавке спроведене, у 2019. години у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама

Економски факултет у Нишу је у 2019. години спровео у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1) следеће набавке а код којих нису утврђене неправилности:

- Набавка услуге - обука наставника за рад у ERP систему модули производња и набавка и BI апликацијама, редни број М 15/2019 на основу које су извршени расходи у износу од 360.000 динара.
- Набавка услуга одржавања и сервисирања лифта за 2019. годину, редни број М 01/20192019 на основу које су извршени расходи у износу од 156.273 динара.
- Набавка добара канцеларијски материјал, редни број М 09/2019 на основу које су извршени расходи у износу од 326.986 динара.
- Набавка добара материјал за одржавање хигијене, редни број М 10/2019 на основу које су извршени расходи у износу од 153.276 динара.
- Набавка добара лаптопова, редни број М 24/2019 на основу које су извршени расходи у износу од 359.940 динара.

1.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Економски факултет у Нишу је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима набавки, приказано у Табели број 4:

Табела број 4: Квартални извештаји о спроведеним набавкама у 2019. години (у динарима)

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	0	0	0	1	952.000	1.142.000
II	0	0	0	16	2.067.000	2.391.000
III	0	0	0	0	0	0
IV	0	0	0	2	2.891.000	3.423.000
Укупно	0	0	0	19	5.910.000	6.956.000

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2020. ГОДИНИ

2.1. Планирање набавки

Економски факултет у Нишу је у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама (1) донео План набавки за 2020. годину дана 30. јануара 2020. године који је дана 31. јануара 2020. године објављен на Порталу јавних набавки. У току планске године План набавки је измењен два пута, и то: дана 17.7.2020. године и дана 23.11.2020 године.

Економски факултет у Нишу је у основном плану планирао набавке у вредности од 6.610.000 динара без ПДВ.

Табела број 5: Преглед планираних набавки у 2020. години (у динарима)

Врста предмета набавке	План набавки за 2020. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	1	2.500.000
Услуге	4	4.010.000
Радови	0	0
Укупно	5	6.610.000

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2020. години Економски факултет у Нишу спровео је три поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.805.850 динара са ПДВ. Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране декана Економског факултета у Нишу.

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2020. годину (у динарима)

Р. Б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ
				Број	Датум	
1	Електрична енергија за 2020. годину	мале вредности	2.500.000	01-309	18.2.2020.	1.112.944
2	Штампање уџбеника, монографија, часописа, зборника	мале вредности обликована у осам партија	180.000	01-1230	7.7.2020.	101.500
			250.000	01-1231	7.7.2020.	72.600
			150.000	01-1232	7.7.2020.	14.300
			80.000	01-1233	7.7.2020.	14.300
			80.000	01-1234	7.7.2020.	42.240
			80.000	01-1235	7.7.2020.	20.900
			80.000	01-1236	7.7.2020.	191.400
3	Услуге ресторана и смештаја за 2020. годину	мале вредности обликована у четири партије	500.000	01-1237	7.7.2020.	44.000
			250.000	01-1105	24.6.2020.	300.000
			500.000	01-1106	24.6.2020.	600.000
			166.667	01-1107	24.6.2020.	200.000
			83.330	01-1108	24.6.2020.	91.666
Укупно:			4.899.997			2.805.850

Јавна набавка мале вредности – електрична енергија за 2020. годину, редни број 1/20

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и доношења Одлуке о додели уговора дана 18.2.2020. године Економски факултет у Нишу је закључио Уговор са ЈП ЕПС Београд број 01-309 од 18.2.2020. године (заведен код добављача дана 20.2.2020. године). Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Средства за јавну

набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на позицији 35. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Чланом 1 је регулисано да је саставни део уговора понуда понуђача од 3.2.2020. године којом је регулисана вредност уговора у износу од 927.453 динара без ПДВ односно 1.112.944 динара са ПДВ. Чланом 2 је регулисано да се купац обавезује да плати снабдевачу за један kWh електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије као ни акциза за утрошену електричну енергију. Уговор је закључен на временски период до 28.2.2021. године. По основу наведеног уговора, у 2020. години, извршени су расходи у укупном износу од 559.219 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

-Одлука о додели уговора није објављена у прописаном року на Порталу јавних набавки већ са закашњењем од осам дана, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (1).

-Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року већ са закашњењем од шест дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да одлуку о додели уговора објављују у роковима који су прописани законом.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима који су прописани законом.

Јавна набавка мале вредности – услуге штампања у 2020. години, редни број 2/2020

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-1069 од 22.6.2020. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - услуге штампања у 2020. години обликовану у осам партија. Процењена вредност јавне набавке износи 1.400.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на позицији 45. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију али је у Плану јавних набавки одређена прецењена вредност посебно за сваку партију, и то: Партија 1 – Уџбеник у износу од 180.000 динара; Партија 2 – Уџбеник у износу од 250.000 динара; Партија 3 – Монографија у износу од 150.000 динара; Партија 4 – часопис „Економске теме“ у износу од 80.000 динара; Партија 5 – Зборник радова у износу од 80.000 динара; Партија 6 – Зборник радова у износу од 80.000 динара; Партија 7 – Зборник радова у износу од 80.000 динара и Партија 8 – Монографија поводом 60 година Факултета у износу од 500.000 динара. Партија 9 - Студентски часопис у износу од 100.000 динара. Партија 7 – Зборник радова није спроведена.

Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачима су закључени уговори дана 7.7.2020. године, и то:

-Уговор број 01-1230 са „Virograf Comp“ доо Земун за Партију 1 – уџбеник (450 страна, 500 примерака). Цена услуге износи 185 динара без ПДВ односно 203 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 101.500 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 203.093 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1231 са „Атлантис“ доо Ниш за Партију 2 – уџбеник (450 страна, 300 примерака). Цена услуге износи 220 динара без ПДВ односно 242 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 72.600 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 307.890 динара са ПДВ од чега у 2020. години износ од 248.490 динара и у 2021. години износ од 59.400 динара.

-Уговор број 01-1232 са „Униграф-Х-Копи“ Ниш за Партију 3 – монографије (200 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 130 динара без ПДВ односно 143 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 14.300 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 183.976 динара са ПДВ и то у 2020. години у износу од 69.619 динара и у 2021. години у износу од 114.357 динара.

-Уговор број 01-1233 са „Униграф-Х-Копи“ Ниш за Партију 4 – часопис „Економске теме“ (200 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 130 динара без ПДВ односно 143 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 14.300 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 42.955 динара са ПДВ и то у 2020. години у износу од 28.798 динара и у 2021. години у износу од 14.1547 динара.

-Уговор број 01-1234 са „Атлантис“ доо Ниш за Партију 5 – зборник радова (600 страна, 120 примерака). Цена услуге износи 320 динара без ПДВ односно 352 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 42.400 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 95.040 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1235 са „Графика Галеб“ Ниш за Партију 6 – зборник радова (300 страна, 100 примерака). Цена услуге износи 190 динара без ПДВ односно 209 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 20.900 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2020. години није било плаћања, а у 2021. години извршени су расходи у износу од 31.900 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1236 са „Графика Галеб“ Ниш за Партију 7 – Монографија поводом 60 година факултета (200 страна, 300 примерака). Цена услуге износи 580 динара без ПДВ односно 638 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 191.400 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора, у 2020. години, извршени су расходи у укупном износу од 191.400 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1237 са „Униграф-Х-Копи“ Ниш за Партију 8 – Студентски часопис (45 страна, 200 примерака). Цена услуге износи 200 динара без ПДВ односно 220 динара са ПДВ по једном примерку штампаног дела укупно 44.000 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора у 2020. години није било плаћања.

Чланом 2 свих наведених уговора је регулисано да наручилац задржава право измене обима штампаног дела у зависности од реализације планираног и то у случају већег обима страница од оног назначеног у понуди цена ће се увећати за проценат увећања обима штампаног материјала и у случају мањег обима страница од оног назначеног у понуди цена ће се умањити за проценат умањења обима штампаног материјала. У издатим рачунима за штампане уџбенике није наведен број страна штампаних уџбеника.

Комисија за јавну набавку није понудама предвидела број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, нити је уговором предвиђено плаћање до висине процењене вредности за сваку партију посебно па су извршени расходи по уговорима у већем износу, јер је штампан већи број комада/врсте а понудом је одређена цена за један комад/врсту.

Табела број 7: Преглед више извршених расхода по закљученим уговорима (без јавне набавке)

(у динарима)

Партија	Процењена вредност без ПДВ	Процењена вредност са ПДВ	Уговорено са ПДВ	Плаћено са ПДВ	Плаћено више од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6=5-4
П 1	180.000	198.000	101.500	203.093	101.593
П 2	250.000	275.000	72.600	307.890	235.290
П 3	150.000	165.000	14.300	183.976	169.676
П 4	80.000	88.000	14.300	42.955	28.655
П 5	80.000	88.000	42.240	95.040	52.800
П 6	80.000	88.000	20.900	31.900	11.000

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

П 7	500.000	550.000	191.400	191.400	0
П 8	100.000	110.000	44.000	0	0
Укупно:	1.420.000	1.562.000	501.240	1.056.254	599.014

Откривена неправилност:

-Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

-Економски факултет није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, што није у складу са чланом 61 ставови 1 и 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама (1).

-Наручилац је са изабраним понуђачима за Партију 2, 3, 4, 5 и 8 закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 а у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).

-Економски факултет је извршио набавку услуге штампања у износу од 599.014 динара без спроведеног поступка јавне набавке за плаћене услуге штампања више од уговорене вредности, и то за: Партију 1 у износу већем од 101.593 динара, Партију 2 у износу већем од 235.290 динара, Партију 3 у износу већем од 169.676 динара, Партију 4 у износу већем од 28.655 динара, Партију 5 у износу већем од 52.800 и Партију 6 у износу већем од 11.000 динара, што није у складу са члановима 7 и 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 4

Конкурсна документација за набавку услуге штампања за 2021. годину, редни број набавке М 19/2021 године садржи број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати.

Предузета мера у поступку ревизије број 5

Економски факултет у Нишу је у 2021. години закључио дана 8.9.2021. уговор са „Атлантис“ доо Ниш, број 01-1639 у износу највише до процењене вредности набавке за Партију 1 која износи 385.000 динара без ПДВ. Предмет уговора је штампање уџбеника (4 уџбеника по 500 примерака). Вредност уговора је 190,00 динара по једном примерку штампаног дела без ПДВ. У 2021. години на основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 380.600 динара.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да закључују уговоре након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Јавна набавка мале вредности – услуге ресторана и смештаја за 2020. годину, редни број 3/2020

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку број 01-1033 од 15.6.2020. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - услуге ресторана и смештаја за 2020. годину обликовану у четири партије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 у износу од 250.000 динара; Партија 2 у износу од 500.000 динара; Партија 3 у износу од 166.667 динара и Партија 4 у износу од 83.333 динара.

Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на позицији 47. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.6.2020. године, са изабраним понуђачима су закључени уговори, и то:

-Уговор број 01-1105 са „Студентски центар Ниш“ за Партију 1 – мени један кетеринг. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата за један мени у износу од 952 динара без ПДВ односно у износу од 1.142 динара са ПДВ при чему није одређен укупан број менија. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене у износу од 250.000 динара без ПДВ односно 300.000 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора извршен је расход у укупном износу од 37.250 динара и то: у 2020. години извршен је расход у износу од 29.500 динара и у 2021. години извршен је расход у износу од 7.750 динара са ПДВ.

-Уговор број 01-1106 са УР „Принц“ Ниш за Партију 2 – Прослава Дана Факултета. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата у износу од 2.400 динара без ПДВ односно у износу од 2.880 динара са ПДВ а да није одређен укупан број менија. По основу наведеног уговора у 2020. години није било плаћања.

-Уговор број 01-1107 са УР „Бисер“ пр Ниш за Партију 3 – Прославе за мањи број гостију. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата у износу од 8.929 динара без ПДВ односно у износу од 10.715 динара са ПДВ а да није одређен укупан број менија. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 41.470 динара са ПДВ и то у 2020. години у износу од 14.390 динара и у 2021. години у износу од 27.080 динара.

-Уговор број 01-1108 са „Nis City view“ Ниш за Партију 4 – Смештај. Цена услуге одређена је понудом. Понуда је дата у износу од 5.000 динара без ПДВ односно у износу од 5.500 динара са ПДВ а да није одређен укупан број ноћења. Чланом 4 је регулисано да наручилац на име пружених услуга преузима обавезу по рачунима, добијеним након извршене појединачне услуге и то максимално до укупне вредности уговора одређене за ове намене у износу од 83.333 динара без ПДВ односно у износу од 91.666 динара са ПДВ. По основу наведеног уговора у 2020. години није било плаћања.

Откривена неправилност:

-Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама (1).

-Наручилац је са изабраним понуђачем за Партију 4 закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112 а у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама (1).

-Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора за Партију 3 док је објављено са закашњењем и то: од четири дана за Партију 1 и са закашњењем од осам дана за Партију 2, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу закључују уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују у роковима који су прописани законом.

Набавке спроведене, у 2020. години у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1)

Економски факултет у Нишу је у 2020. години спровео у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1) следеће набавке а код којих нису утврђене неправилности:

-Набавка услуге сервисирања рачунарске опреме, редни број М 08/2020 на основу које су извршени расходи у износу од 18.360 динара.

-Набавка услуге одржавања и сервисирања фотокопир апарата, редни број М 09/2020 на основу које су извршени расходи у износу од 6.700 динара.

Набавке спроведене, у 2020. години у складу са чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама (2) који је у примени од 1.7.2020. године

Економски факултет у Нишу је у 2020. години спровео у складу са чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама (2) следеће набавке а код којих нису утврђене неправилности:

-Набавка радова на замени прозорске столарије, редни број Н 20/2020 на основу које су извршени расходи у износу од 1.000.000 динара.

-Набавка добара иностраних часописа, редни број Н 14/2020 на основу које су извршени расходи у износу од 596.536 динара.

2.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Економски факултет у Нишу је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима набавки, приказано у Табели број 8:

Табела број 8: Квартални извештаји о спроведеним набавкама у 2020. години

(у динарима)

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	0	0	0	1	2.500.000	3.000.000
II	0	0	0	4	1.000.000	1.200.000
III	0	0	0	8	1.445.000	1.589.000
IV	0	0	0	0	0	0
Укупно	0	0	0	13	4.945.000	5.789.000

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину

1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 206.582.755 динара од планираних 218.144.000 динара и то: у износу од 182.981.580 динара из средстава буџета и у износу од 23.601.175 из сопствених прихода.

На Економском факултету у Нишу плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу: Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о високом образовању, Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за високо образовање.

Основна плата запослених на Економском факултету у Нишу прописана је одредбама члана 2 и члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 2 тачке 4 и члана 3 тачке 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године.

1.1. Интерна акта Факултета

Правилником о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања број 01-2579 од 4. децембра 2006. године је регулисано да запослени наставници и сарадници у току месеца имају право на исплату варијабилних примања по основу рада на пројектима Факултета, а ненаставно особље по основу обављања стручно-аналитичких и административно – техничких послова, који су у функцији реализације пројеката.

Декан Факултета донео је Одлуку о критеријумима за увећање зараде наставницима Факултета из сопствених средстава број 01-3183 од 31. децембра 2018. године. Наставницима Факултета се из сопствених средстава увећава зарада по основу активности на основним академским студијама, мастер академским студијама, докторским академским студијама, последипломским студијама, у поступку стицања доктората наука као и на програму „Заврши започето“.

Правилником о утврђивању критеријума за исплату средстава остварених уговорима Економског факултета у Нишу, у оквиру активности Центра за економска истраживања факултета број 04-1972 од 18. јула 2007. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о утврђивању критеријума за исплату средстава остварених уговорима Економског факултета у Нишу, у оквиру активности Центра за економска истраживања факултета број 04-513 од 29. фебруара 2008. године део прихода Факултет стиче преко Центра за економска истраживања реализацијом пројеката и развојних истраживања за потребе привредних субјеката, односно вршењем консултантске делатности на пословима израде и провере оцене инвестиционих програма, процене вредности капитала, организационих промена, ревизорским пословима, стратегије развоја, имплементације система савремених информационих технологија, планирања, управљања производњом и другим пословима у складу са законом. Чланом 6 Правилника прописано је да се расподела средстава истраживачима врши према звању и коефицијентима за обрачун и исплату личних примања.

Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би регулисао исплату плате запосленима на Факултету.

Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

Економски факултет у Нишу није испунио обавезу прописану чланом 6 став 1 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно није општим актом ближе уредио структуру 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.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког 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, 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.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим ће ближе уредити структуру 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.

1.2. Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, у табеларном приказу број 14 за Економски факултет у Нишу, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 114 запослених.

Увидом у акт Министарства просвете, науке и технолошког развоја из 2014. године утврдили смо да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 145 запослених у настави и 41 запосленог ненаставног особља, а да се плате финансирају за укупно 141 запослених, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Председник савета Факултета донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 01/556 од 21. марта 2018. године. Правилником се утврђује организација, систематизација радних места, услови за обављање послова на одређеном радном месту, опис послова за свако радно место, као и потребан број извршилаца за обављање послова радног места. Број систематизованих извршилаца на Економском факултету у Нишу износи 114, од чега 79 извршилаца у настави и 35 извршилаца ненаставног особља. У напомени сваког систематизованог радног места прописан је коефицијент за то радно место. Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Решење о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији радних места на Економском факултету Универзитета у Нишу број 110-00-00084/2018-06 од 4. јула 2018. године.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2020. године износио је 89, од чега је запослено у настави 62, док је број ненаставног особља износио 27. Увидом у Општи платни списак Факултета за месец децембар 2020. године потврдили смо наведени број запослених. На основу наведене Одлуке, акта Министарства и кадровске евиденције Факултета утврдили смо да је број запослених на Факултету мањи од броја запослених који је утврђен Одлуком, нормативом као и од броја запослених на основу којег се финансирају плате запослених на Факултету.

Одредбама члана 20 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да уколико је норматив броја наставника и сарадника већи од броја стално запослених наставника и сарадника, број

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

наставника и сарадника који се финансира добија се када се за 25% разлике између нормативног броја наставника и сарадника и стварног броја наставника и сарадника увећа број стално запослених наставника и сарадника.

У току 2020. године Факултет је по другим основама, уговор о делу и привремено повремени послови имао од четири до шест запослених.

Табела број 9: Преглед броја потребних, финансираних и запослених лица на Факултету

Ред број	Опис	Професори *	Асистенти	Укупно наставно особље	Истраживачи	Ненаставно особље	Укупан број
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (5+6+7)
1	Систематизација	63	16	79	/	35	114
2	Број стварно запослених	60	2	62	/	27	89
3	Ангажовани по уговорима о делу, ППП и друго (просечно по годишњем нивоу)	4	/	4	/	4	8
4	Потребан број наставника по нормативу	68,5	/	68,5			68,5
5	Потребан број сарадника у настави по нормативу	/	76,5	76,5	/	/	76,5
6	Укупан потребан број наставног особља по нормативу (4+5)	68,5	76,5	145	/	/	145
7	Број наставног особља које финансира Министарство	100	/	100	/	/	100
8	Потребан број ненаставног особља по нормативу	/	/	/	/	41	41
9	Број ненаставног особља које финансира Министарство	/	/	/	/	41	41
10	Укупан број запослених које финансира Министарство – Високо образовање (7+9)	100	/	100	/	41	141
11	Број истраживача које финансира Министарство (научни пројекти)	/	/	/	31	/	31
12	Укупан број финансираних запослених (10+11)						141
13	Разлика (12-2)						52

*редовни, ванредни и доценти

1.3. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (у даљем тексту: Уредба) утврђује се начин обрачуна средстава за зараде. Износ средстава за плате наставника и сарадника утврђен на основу ове Уредбе представља минимални ниво средстава којима држава финансира рад факултета и универзитета. Уколико се актом Владе Републике Србије предвиди мањи број студената који се финансира из буџета у односу на претходну школску годину, износ средстава за плате наставника и сарадника смањује се процентуално за половину процентуалног смањења броја студената који се финансирају из буџета (члан 42 Уредбе).

Средства за плате наставника и сарадника факултета утврђују се као производ броја наставника и сарадника који се финансира факултету, просечног коефицијента сложености за стално запослене и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима. На овако утврђене плате додају се сви додаци на плату утврђени чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (члан 34 Уредбе).

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

Средства за плате ненаставних радника на Факултету утврђују се као производ броја ненаставних радника који се финансира из буџета, просечног коефицијента сложености за стално запослене ненаставне раднике и основице за обрачун зарада утврђене у складу са важећим прописима (члан 36 Уредбе).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2020. године вршило распоред средстава за плате запослених на Економском факултету у Нишу на основу података о просечном коефицијенту и броју запослених који се финансирају из буџета Републике, а који су последњи пут утврђени за 2014. годину. Министарство је донело акт о нормираном броју запослених који би требало да буду запослени на Факултету. Број нормираних запослених, на основу донетог акта је 145 у наставном особљу и 41 у ненаставном.

На основу ових параметара Министарство је средствима из буџета Републике Србије у 2020. години финансирало плате запослених у укупном износу од 212.315.004 динара, што представља већи износ средстава од износа који је био потребан за исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима по прописаним коефицијентима и основици за обрачун плата с обзиром да се финансира укупно 141 запослени док је на Факултету у децембру 2020. године број запослених износио 89. Економски факултет у Нишу је разлику односно преостала средства након обрачунате плате по уредби, исплаћивао запосленима и на обрачунском листићу исказивао као повећан обим посла.

У поступку ревизије запослени у рачуноводству извршили су разврставање расхода по врстама што је приказано у следећој табели:

Табела број 10: Преглед планираних и извршених расхода групе 411000 (у динарима)

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	218.144.000	194.246.000	23.898.000	206.582.755	182.981.580	23.601.175
411100	Плате, додаци и накнаде запослених						
411111	Плате по основу цене рада				113.666.058	113.666.058	
411113	Додатак за рад на дан празника				55.869	55.869	
411114	Додатак за рад ноћу				198.275	198.275	
411115	Додатак за минули рад				10.890.861	10.732.806	158.055
411117	Накнада за боловање до 30 дана				187.396	187.396	
411119	Остали додаци и накнаде				81.584.296	58.141.176	23.443.120

На субаналитичком конту 411119 – остали додаци и накнаде Факултет је евидентирао извршене расходе како је приказано у табели:

Табела број 11: Преглед извршених расхода на субаналитичком конту 411119 према ставкама исказаним на платним листићима запослених (у динарима)

Субаналитички конто	Опис	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно
41111900	Повећан обим посла	54.864.274	-	54.864.274
41111901	Мастер/аконтација	622.943	14.479.938	15.102.881
41111902	Мастер настава		5.705.679	5.705.679
41111903	Докторска настава	291.459	1.969.470	2.260.929
41111904	Докторски испит	-	211.744	211.744
41111905	Заврши започето		1.076.289	1.076.289
41111906	Функционални додатак	2.362.500	-	2.362.500
Укупно 411119 - остали додаци и накнаде		58.141.176	23.443.120	81.584.296

Увидом у документацију Економског факултета у Нишу и на основу датог објашњења одговорних лица повећан обим посла чине више трансферисана средства од стране надлежног Министарства преостала након обрачуна плате по прописаној цени рада и коефицијентима утврђеним Уредбом. Мастер настава, докторска настава, докторски испит и програм „Заврши започето“ су исплате које се односе на увећање зараде наставницима Факултета из сопствених средстава по Одлуци о критеријумима за увећање зараде наставницима Факултета из сопствених средстава. Аконтација представља увећање плате ваннаставном особљу из сопствених средстава на основу Правилника о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања. Функционални додатак је увећање плате на основу члана 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У поступку ревизије утврдили смо да Факултет сваког месеца обрачунава и исплаћује плате за запослене из средстава буџета Републике Србије и из сопствених прихода. Исплата зараде из буџета и из сопствених прихода за наставно особље врши се једном месечно и то 25. дана у месецу, док се за ваннаставно особље врши два пута месечно (десетог дана у месецу када се исплаћују средстава из сопствених прихода као аконтација и 25. дана у месецу када се врши исплата из буџетских средстава).

Изузетно је обрачун и исплата увећања зараде за месец септембар 2020. године ненаставном особљу извршена 9. октобра 2020. године из средстава буџета Републике Србије у износу од 506.043 динара, а не из сопствених. Економски факултет у Нишу закључио је Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години број 07-9. од 27. јануара 2020. године, са Републиком Србијом-Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд. На основу Правилника о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања и Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години декан Факултета је након Предлога продекана за финансије донео Одлуку о увећању зараде број 01-1914 од 5. октобра 2020. године. Чланом 2 став 2 тачка 2 наведеног Уговора утврђени су режијски трошкови који обухватају и трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима.

Економски факултет у Нишу је у 2020. години водио евиденцију о присутности запослених у Секретаријату факултета, тако што се запослени уписују приликом доласка на посао. Наставно особље евидентира своје наставне активности преко наставничког портала. У складу са Одлуком Владе Републике Србије о проглашењу ванредног стања од 15.3.2020. године и Одлуке наставно научног већа број 04-1781 од 24. септембра 2020. године настава за студенте се одржава на даљину – online где није неопходно да студенти и професори буду у згради факултета, тако да је за обрачун плата кориштена евиденција о присутности преко наставничког портала.

1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Чланом 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

Одредбама члана 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, прописани су коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, које се финансирају из средстава буџета Републике Србије, а чланом 38 прописано је да се запосленима на факултету, односно универзитету увећавају обрачунате плате по основу руковођења.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 2 тачка 4 утврђени су коефицијенти за

обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању, а чланом 3 тачка 4 утврђена су увећања коефицијената.

Правилником о организацији и систематизацији радних места прописани су коефицијенти за свако систематизовано радно место. Увидом у Правилник утврдили смо да су запосленима на радном месту домар-ложач, курир, благајник и програмер одређени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама као што је приказано у табели:

Табела број 12: Упоредни преглед коефицијената који су примењивани у 2020. години и коефицијента у складу са Уредбом

Ред. број	Радно место	Стручна спрема по Уредби	Коефицијент у складу са Уредбом	Примењиван коефицијент у 2020. години	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	Домар/ложач	III	7,82	8,62	0,8
2	Курир	III	7,82	8,62	0,8
3	Благајник	IV	8,62	11,15	2,53
4	Програмер	VI	13,72	17,32	3,6

Правилником о организацији и систематизацији радних места запосленом са седмим степеном стручне спреме на радном месту програмер-инжењер одређен је коефицијент у висини од 17,32. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору предвиђено је радно место Програмер – инжењер са високим степеном стручне спреме. Чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место програмер предвиђен је VI степен стручне спреме коефицијент у висини од 13,73.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу је у 2020. години за обрачун и исплату плата запослених на Факултету, приказаних у претходној табели, примењивао веће коефицијенте од коефицијената прописаних чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунао и исплатио плату у износу од 490.947 динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 81.742 динара и на тај начин је укупно више исплаћено 572.689 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената.

1.5. Основице за обрачун и исплату плата

Чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама основну плату запослених на факултету чини производ основице за обрачун плата и прописаног коефицијента. Чланом 3 истог закона је прописано да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада Републике Србије. Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године прописана је основица за плате у нето износу од 3.103,85 динара од плате за новембар 2019. године, а од плате за децембар 2020. године према Закључку Владе Републике Србије 05 број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године прописана је основица у нето износу од 3.212,48 динара.

Економски факултет у Нишу је у 2020. години примењивао прописану основицу у бруто износу од 4.427 динара.

1.6. Обрачун и исплата плата, накнада и додатака из буџетских средстава

Економски факултет у Нишу је приликом обрачуна плата запослених примењивао основицу за обрачун у бруто износу, а не у нето како је прописано Закључком Владе Републике Србије 05 број 0121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године.

Запосленима на факултету увећавају се плате по основу руковођења и то за декана факултета 30%, продекане 20%, шефа катедре, секретара установе, шефа рачуноводства 10% и шефу одсека, групе или службе 5%. Увидом у достављену документацију (обрачунске листиће, решења о утврђивању висине зараде, уговоре о раду...) дато увећање је у складу са Уредбом.

Одредбама члана 15а Закона о порезу на доходак грађана²⁹ прописано је да основицу пореза на зараде чини зарада из члана 13 став 1 и 3, члана 14 до 14б и члана 15б овог закона, умањена за износ од 16.300 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом.

Економски факултет у Нишу је приликом обрачуна и исплате плата током 2020. године увећавао износ плате сваком запосленом појединачно за 1.630 динара односно 10% од прописаног пореског ослобођења за порез на зараде у 2020. години. Због таквог начина обрачуна Факултет је исплатио плату запосленима за 1.769.230 динара више од прописаног износа. Сходно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана неопорезив износ зараде је 16.300 динара и примењује се код обрачуна и плаћања пореза на зараде и накнаде зараде од 1. јануара 2020. године.

Осим плате која је запосленима обрачуната као производ прописаних коефицијената за обрачун плата и прописане основице за обрачун, Факултет је запосленима обрачунао и исплатио „повећан обим посла“ из буџетских средстава која су преостала након обрачуна плата по прописаној основици и коефицијентима. Повећан обим посла се према писаном појашњењу одговорног лица Факултета, израчунава тако што се износ преосталог дела уплате Министарства за зараде запослених, по одбитку основне зараде утврђене на основу прописаних коефицијената и прописане основице, подели са сумом коефицијената свих запослених и тако добијена вредност множи са коефицијентом за сваког запосленог.

Откривена неправилност:

-Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио плату запосленима у износу који је за најмање 1.769.230 динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршио тако што је нето плату увећавао за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 5б став 4 Закона о буџетском систему.

-Економски факултет у Нишу је током 2020. године увећавао плате запослених по основу „повећаног обима посла“ иако увећање плате по овом основу није прописано и на тај начин више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике у износу од 54.864.274 динара, што није у складу са чланом 2 и 8 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5б став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да исплату плата врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 24/2001...4/2019 – усклађени динарски износ и 86/2019

1.7. Обрачун и исплата плата, накнада и додатака из сопствених прихода факултета

Чланом 70 Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приходи те високошколске установе (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања). Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада. Наведеним чланом је прописано да високошколска установа општим актом утврђује расподелу сопствених прихода.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода, што није у складу са чланом 70 став 8 Закона о високом образовању.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређује високо образовање могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом.

Чланом 26 Посебног колективног уговора прописано је да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе.

Правилником о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања број 01-2579 од 4. децембра 2006. године односно Правилником о изменама и допунама Правилника о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања број 01-153 од 30. јануара 2020. године запослени наставници и сарадници у току месеца имају право на исплату варијабилних примања по основу рада на пројектима Факултета, а ненаставно особље по основу обављања стручно-аналитичких и административно – техничких послова, који су у функцији реализације пројеката.

Чланом 3 Правилника одређени су критеријуми за утврђивање индивидуалних месечних примања, по основу варијабилне и то: квалитет и квантитет обављених послова, поштовање рока за извршење одређеног посла и време проведено на ефективном раду. Варијабилна примања се по основу квалитета и квантитета као и варијабилна примања по основу поштовања рока могу увећати или умањити до 30% од утврђене основице. Такође варијабилна примања могу се умањити до 20% од утврђене основице у погледу времена проведеног на раду.

Продекан за финансије даје предлог за увећање нето зараде ненаставном особљу по основу критеријума утврђених Правилником. Предлог се доноси почетком месеца за претходни месец. На основу овог предлога, а у складу са чланом 2 Правилника декан Факултета доноси Одлуку о увећању зараде у којој су исказани индивидуални месечни износи за сваког запосленог појединачно. На основу наведеног Правилника основна зарада запосленог може се из сопствених средстава додатно увећати или умањити до 30% од утврђене основице по основу квалитета и квантитета и 30% по основу поштовања рока.

Правилником је додатно описано шта представља квалитет обављеног посла као и шта се сматра поштовањем рока за извршавање одређеног посла.

Иако су Правилником о утврђивању критеријума за исплату варијабилних примања утврђени мерљиви критеријуми за исплату варијабилних примања, донете одлуке о увећању зараде не садрже преглед на основу којих критеријума и у којим процентима су одређени

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину

индивидуални месечни износи за сваког запосленог појединачно.

Декан факултета донео је Одлуку о критеријумима за увећање зараде наставницима Факултета из сопствених средстава број 01-3183 од 31. децембра 2018. године. Наставницима Факултета се из сопствених средстава увећава зарада по основу активности на основним академским студијама, мастер академским студијама, докторским академским студијама, последипломским студијама, у поступку стицања доктората наука као и на програму „Заврши започето“. Увидом у достављену документацију утврђено је да је наставник након сваког завршеног испита достављао Извештај о раду у коме је наводио врсту активности и број испитиваних кандидата као и записник о полагању испита. На основу овог извештаја и записника о полагању испита, продекан за финансије доноси одлуку о исплати накнаде за рад.

Табела број 13: Преглед исплаћених плата запослених по изворима финансирања (у динарима)

Месец	Плата по Уредби	Укупно исплаћена плата из буџета	Разлика (3-2)	Укупно исплаћена плата из буџета и сопствених прихода	Укупно исплаћена плата из сопствених прихода
1	2	3	4	5	6
Децембар 2019	10.508.605	15.167.524	4.658.919	17.825.741	2.658.217
Јануар 2020	10.675.770	15.167.524	4.491.754	16.422.062	1.254.538
Фебруар 2020	10.667.738	15.167.524	4.499.786	16.546.015	1.378.491
Март 2020	10.734.260	15.167.524	4.433.264	16.111.090	943.566
Април 2020	10.745.191	15.155.466	4.410.275	15.952.397	796.931
Мај 2020	10.748.190	15.163.352	4.415.162	16.327.014	1.163.662
Јун 2020	10.721.857	15.303.147	4.581.290	22.999.202	7.696.055
Јул 2020	10.781.090	15.167.524	4.386.434	16.354.848	1.187.324
Август 2020	10.642.646	15.229.445	4.586.799	16.014.680	785.235
Септембар 2020	11.280.550	15.923.870	4.643.320	16.669.508	745.638
Октобар 2020	10.303.307	15.201.153	4.897.846	18.125.213	2.924.060
Новембар 2020	10.308.102	15.167.523	4.859.421	17.234.981	2.067.458
Укупно	128.117.306	182.981.580	54.864.274	206.582.757	23.601.177

Откривена неправилност

Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Факултету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

1.8. Додаци на плату

1.8.1. Додатак за рад на дан државног и верског празника

У 2020. години укупно је исплаћено за додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 55.869 динара. Обрачун и исплата вршени су у висини од 110% од основице.

Економски факултет у Нишу запосленима који су обављали рад на дан државног и верског празника није издавао решења. Увидом у обрачунске листиће рад на дан државног и верског празника остварили су запослени на радном месту радник обезбеђења без оружјачувар и домар-мајстор одржавања. Обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадан дан врши се тако што се основица односно један сат основне зараде увећа за 110%. Запослени на Факултету су на крају месеца односно након обављеног посла рачуноводственој служби достављали извештај о оствареним часовима рада на дан државног празника.

Увидом у обрачунске листиће утврђено је да је додатак обрачунат у складу са законом.

1.8.2. Допатак за рад ноћу

У 2020. години укупно је исплаћено за додатак за рад ноћу у износу од 198.275 динара.

Економски факултет у Нишу запосленима који су обављали рад ноћу није издавао решења о раду ноћу. Увидом у обрачунске листиће ноћни рад у 2020. години остварили су запослени на радном месту радник обезбеђења без оружја-чувар и домар-мајстор одржавања. Допатак за сваки сат рада ноћу износи 26% вредности радног сата основне плате државног службеника. Запослени на Факултету су на крају месеца односно након обављеног посла, рачуноводственој служби достављали извештај о оствареним часовима за рад ноћу.

1.8.3. Допатак за време проведено на раду (минули рад)

У 2020. години додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у износу од 10.891.861 динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 10.732.806 динара.

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату и то за:

1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад.

Факултет је приликом обрачуна овог додатка узимао у обзир и године радног стажа код послодавца који се не може сматрати истим послодавцем у смислу закона.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима. Неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 480.736 динара и то за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 412.119 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 68.617 динара, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 6

Економски факултет у Нишу је у поступку ревизије донео Одлуку о корекцији додатка за минули рад број 01-1463 од 15. јула 2021. године и обрачун и исплату додатка за минули рад врши од исплате плате за месец јун 2021. године у складу са прописима.

1.9. Накнаде зараде

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

У 2020. години Економски факултет у Нишу укупно је исплаћено за накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести износ од 187.396 динара.

Запосленима на Економском факултету обрачун накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад.

У 2020. години на Факултету није било одсуствовања са посла због епидемије заразне болести Covid-19 као ни наложене мере изолације или самоизолације.

1.9.1. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Одредбама члана 114 Закона о раду запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у висини једне просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци.

Чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 Закона о раду.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору врши у висини просечне плате у претходних дванаест месеци, на прописан начин.

2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Током 2020. године укупно је исплаћено за доприносе на терет послодавца 34.193.468 динара.

Табела број 14: Преглед планираних и извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду од 1.1. -31.12. 2020. године

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење
		Укупно	Приходи из буџета	Из осталих извора	Укупно
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигур.	25.962.000	23.148.000	2.814.000	24.438.413
412200	Допринос за здравствено осигурање	11.143.000	9.934.000	1.209.000	9.755.055
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.105.000	33.082.000	4.023.000	34.193.468

Ревизија исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена увидом у обрачуне плата, исплате и књижење плата, додатака и накнада запосленима и у рекапитулације плата.

Социјални доприноси на терет послодавца исплаћени су у вишем износу од прописаног услед примене виших коефицијената, што је детаљније описано код тачке 1 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000.

3. Накнаде у натури, група 413000

На овом конту су у 2020. години извршени расходи за поклоне за децу запослених у износу од 126.000 динара.

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о исплати запосленима на име обезбеђивања поклона деци за Нову годину и Божић број 01-2564 од 8. децембра 2020. године. Деци запослених на Економском факултету у Нишу рођена 2013. године и касније обезбеђена су средства за поклоне у вредности од 6.000 динара. Уз ову одлуку достављен је и списак запослених за чију децу треба обезбедити средства за поклоне за Нову годину и Божић 2020. године, укупно 21 дете што износи 126.000 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Економски факултет у Нишу правилно обрачунао и исплатио накнаде у натури.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

Расходи за социјална давања запосленима су у 2020. години исказани у износу од 1.255.633 динара од чега је отпремнина приликом одласка у пензију исказана у износу од 1.078.292 динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана породице исказана у износу од 177.341 динара из сопствених прихода.

У 2020. години извршени су расходи за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 1.078.292 динара из сопствених прихода за двоје запослених на факултету.

Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије утврђено је да је Економски факултет у Нишу правилно обрачунао и исплатио отпремнине при одласку у пензију као и порез на доходак грађана.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице исказана је у износу 177.341 динара из сопствених прихода.

Законом о раду члан 119 став 1 тачка 2) послодавац је дужан да исплати у складу са општим актом запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање послодавац је дужан да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова који признаје Фонд за пензијско и инвалидско осигурање. Према Решењу директора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање о усклађивању пензија, вредности општег бода, најнижег износа пензије новчаних накнада, накнада погребних трошкова и накнада по основу инвалидности од јануара 2020. године 01 број 022.4-10947/19 од 31. децембра 2019. године накнада погребних трошкова у 2020. години износи 41.650 динара.

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о исплати накнаде трошкова погребних услуга број 01-1520 од 27. октобра 2020. године којом се налаже исплата погребних трошкова због смрти члана уже породице запосленог на факултету у износу од 100.000 динара.

Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о исплати солидарне помоћ број 01-2123 од 26. октобра 2020. године запосленом на факултету због смрти члана уже породице у износу од 69.789 динара.

Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио накнаду трошкова погребних услуга и солидарну помоћ запосленима у укупном износу од 177.341 динара из сопствених прихода, а да интерним актом није утврдио начин расподеле сопствених прихода за ове намене.

5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

На овом конту је у 2020. години исказана Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима у износу од 3.271.884 динара и то из средстава буџета Републике Србије 1.171.295 динара и из сопствених прихода 2.100.589 динара.

Законом о раду у члану 118 став 1 тачка 1) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Посебним колективним уговором за високо образовање у члану 22 став 1 тачка 1 прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном

саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 3.988 динара месечно.

Економски факултет у Нишу је право на накнаду трошкова превоза уредио Одлуком о усклађивању износа накнаде трошкова и других примања запослених који немају карактер зараде број 01-533 од 7. марта 2019. године којом је прописао да запослени на Факултету имају право на накнаду за долазак и одлазак са рада у износу од 3.800 динара.

У току 2020. године исплата накнаде вршена је почетком месеца за претходни месец.

Факултет је вршио исплату превоза запосленима у 2020. години у износу од 3.800 динара по запосленом, без обзира на адресу становања запосленог односно на то коју зону градског превоза користи. Исплата накнаде вршена је на основу евиденције о присутности на послу. Економски факултет у Нишу је вршио умањење накнаде за дане одсуства са посла. Запослени на Економском факултету у Нишу достављали су рачуноводствене исправе (рачунае за купљено гориво) на основу којих доказују настале трошкове.

С обзиром да је Факултет исплаћивао износ који је мањи од законом прописаног пореског ослобођења није вршен обрачун и исплата пореза на зараде на примања запослених.

Због проглашења ванредног стања на територији Републике Србије, Одлуком о проглашењу Ванредног стања дошло је до смањења трошкова накнаде за превоз на посао и са посла за месец април и мај 2020. године.

Откривена неправилност:

Економски факултет у Нишу је у 2020. години извршио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.800 динара по запосленом без обзира на висину цене месечне карте у јавном саобраћају за зону превоза којој припада. На тај начин је више исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751.239 динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 22 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Економског факултета у Нишу да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.

6. Јубиларне награде, група 416000

На овом конту су у 2020. години исказане Јубиларне награде у износу од 194.491 динара из сопствених прихода факултета.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 5 Посебног колективног уговора за високо образовање послодавац је дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу.

Право на јубиларну награду у 2020. години стекло је осморо запослених којима је укупно исплаћен износ 194.491 динара. Декан Економског факултета у Нишу донео је Одлуку о исплати јубиларних награда за 2020. годину број 01-1976 од 12. октобра 2020. године запосленима на факултету. За десет година у радном односу јубиларна награда износи 10.000 динара, за 20 година у радном односу 20.000 динара, за 30 година у радном односу 30.000 динара и за 40 година јубиларна награда износи 40.000 динара. Приликом обрачуна година радног стажа узет је у обзир и радни стаж код претходних послодаваца.

Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за извршење финансијског плана, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности:

1. Економски факултет је извршио расходе у износу од 586.000 динара више од износа одобреног Финансијским планом Факултета за 2019. годину из средстава буџета и у износу од 362.000 динара више од износа одобреног Финансијским планом Факултета за 2020. годину и то за:

- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 493.000 динара,
- текуће поправке и одржавање опреме у износу од 93.000 динара,
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 130.000 динара и
- услуге информисања у износу од 232.000 динара,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2. Економски факултет је извршио расходе у износу од 246.000 динара више од износа одобреног Финансијским планом Факултета за 2019. годину из сопствених средстава и у износу од 676.000 динара више од износа одобреног Финансијским планом Факултета за 2020. годину и то:

- за остале опште услуге у износу од 246.000 динара,
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 32.000 динара,
- услуге информисања у износу од 156.000 динара,
- услуге репрезентације у износу од 407.000 динара и
- остале опште услуге у износу од 81.000 динара,

што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се из осталих извора апропријације могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

У поступку ревизије декан Економског факултета у Нишу је донео Наредбу број 01-1576/1 од 1.9.2021. године којом се шефу службе за материјално финансијско пословање налаже да на месечном нивоу извештава декана и продекана за финансије о извршењу финансијског плана и уговора по спроведеним поступцима јавне набавке. Ребаланс финансијског плана факултета за 2021. годину усвојен је Одлуком Савета факултета број 04-1799 од 22.9.2021. године. У закључном листу на дан 31.10.2021. године као и Обрасцу 5 на дан 31.10.2021. године исказани су расходи и издаци који су извршени до износа одобрених финансијским планом.