



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА У СУБОТИЦИ УНИВЕРЗИТЕТА У
НОВОМ САДУ**



**Број: 400-1747/2021-03/3
Београд, 29. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	3
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава	6
2.1.1 Опис неправилности	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	7
2.2 Неправилно закључени уговори о делу	7
2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	8
2.3 Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији ..	8
2.3.1 Опис неправилности	8
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	8
2.4. Извршење расхода изнад нивоа уговорене вредности	8
2.4.1. Опис неправилности	8
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	9
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.5 Факултет није прибавио средства обезбеђења у појединим поступцима јавних набавки	10
2.5.1 Опис неправилности	10
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	10
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.6 Обавештење о закљученим уговорима није објављено у појединим поступцима јавних набавки	10
2.6.1 Опис неправилности	10
2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања	11
2.7 Неправилно исказани подаци у Кварталним извештајима	11
2.7.1 Опис неправилности	11
2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања	11
3. МИШЉЕЊЕ	12



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Економског факултета у Суботици, Универзитета у Новом Саду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 08-338 од 8. фебруара 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Економског факултета у Суботици Универзитета у Новом Саду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Економског факултета у Суботици Универзитета у Новом Саду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Економског факултета у Суботици, Универзитета у Новом Саду захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 28. децембра 2020. године до 28. марта 2021. године. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Економски факултет у Суботици је основан Законом о изменама и допунама Закона о универзитетима³. Факултет је почео са радом школске 1960/61. године. Права оснивача Факултета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина.

Факултет је високошколска установа у саставу Универзитета у Новом Саду са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом, Статутом Универзитета и Статутом Факултета. Економски факултет је уписан у судски регистар код Привредног суда у Суботици под бројем Фи 141/2010 од 22. децембра 2010. Послује средствима у јавној својини, а има и властита средства која стиче и којима самостално располаже.

Факултет обавља делатност под називом "Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици", односно под скраћеним називом "Економски факултет у Суботици". Седиште Факултета је у Суботици, Сегедински пут 9-11.

Факултет има две високошколске јединице изван свог седишта, без својства правног лица:

1. Економски факултет у Суботици – Одељење у Новом Саду и
2. Економски факултет у Суботици – Одељење у Бујановцу.

Основна делатност факултета је високо образовање као и друге делатности које су у непосредној функцији остваривања његове основне делатности.

Обављање послова на Факултету врши се у оквиру посебних организационих јединица: департмана, центара и Секретаријата. Факултет може основати и високошколску јединицу изван свог седишта, без својства правног лица. Организационе јединице у правном промету иступају под називом и за рачун Факултета. На Факултету је образовано шест департмана.

Статутом Факултета уређено је да су органи Факултета Савет, Декан, Наставно-научно веће и Изборно веће.

Орган управљања Факултета је Савет Факултета који има 17 чланова. Надлежности Савета уређене су чланом 45. Статута Факултета: доноси Статут; бира и разрешава декана и продекане; доноси Финансијски план и План јавних набавки; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун као и план коришћења средстава за инвестиције; доноси одлуке, односно даје сагласност на одлуке о управљању имовином Факултета као и на расподелу финансијских средстава; доноси одлуку о висини школарине; подноси оснивачу извештај о пословању најмање једанпут годишње; доноси остале опште акте; разматра питање материјалног положаја особља Факултета и обавља друге послове у складу са Статутом Факултета.

³ "Службени гласник НРС", број 23/60



Орган пословођења Факултета је Декан. Надлежности Декана уређене су чланом 29. Статута Факултета, и то: заступа и представља Факултет и потписује службене акте и документе; организује и усклађује пословање Факултета и руководи њиме; наредбодавац је за извршење финансијског плана и исти предлаже Наставно-научном већу; доноси правилник којим се утврђују радна места, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на одређеном радном месту на Факултету, као и решења из радних односа и обавља друге послове у складу са Статутом Факултета. Декану у раду помажу продекани и секретар. Факултет има четири продекана из реда наставника који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету.

Највиши стручни орган Факултета је Наставно-научно Веће Факултета. Веће Факултета обавља стручне послове у наставно-образовној делатности, утврђује предлоге општих аката Факултета и обавља друге послове у складу са Статутом Факултета.

Изборно веће чине наставници Факултета који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету. Обавља послове за избор у звање наставника и сарадника.

Сходно члану 96. Статута Факултета, Студентски парламент Факултета је орган Факултета преко којег студенти остварују своја права и штите своје интересе на Факултету.

Факултет стиче средства за обављање своје делатности из средстава која обезбеђује оснивач, школарина и других накнада за услуге образовања, донација, поклона и завештања, средстава за финансирање научно-истраживачког и стручног рада, средстава по основу уговора са трећим лицима, накнада за комерцијалне и друге услуге, пројеката, уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, као и из других извора.

Седиште Економског факултета је у Суботици, улица Сегедински пут 9-11. Матични број факултета је 08105090. Порески идентификациони број факултета је 100844270. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: буџетски рачун 840-1045660-31, рачун сопствених прихода 840-1045666-13, рачун боловања 840-4231760-14.

Одговорно лице за достављање Одазивног извештаја је проф. др Александар Грубор, декан у периоду подношења Одазивног извештаја.

Одговорно лице у периоду у коме се спроводи ревизија Одазивног извештаја је проф. др Небојша Гвозденовић, декан.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава

2.1.1 Опис неправилности

Економски факултет у Суботици је на основу интерног акта увећао плате запослених по основу „разлике обрачуна из буџета“ и на тај начин више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике за износ од најмање 66.112.181 динара, без јасно дефинисаних критеријума, мерила и доказа о извршеном раду, супротно члану 58. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији доказа о извршеном раду.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је уз Одазивни извештај доставио Обрачун првог дела плате за децембар 2020. године, који је исплаћен на терет буџетских средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у плате за децембар 2020. године и јануар и фебруар 2021. године, које су исплаћене на терет буџетских средстава. У поступку ревизије утврђено је, увидом у рекапитулације исплаћених зарада и исплатне листиће запослених, да је приликом обрачуна и исплате плата запослених примењена прописана основица за обрачун, као и прописани коефицијенти. Такође, у поступку ревизије је утврђено да факултет није вршио исплату додатка „разлика обрачуна из буџета“.

На захтев ревизора запослени на финансијско - рачуноводственим пословима су сачинили табеларни преглед уплаћених средстава за наведену намену из буџета и утрошених средстава за наведену намену, узимајући у обзир прописану основицу за обрачун и прописану висину коефицијента, као и потребна средства за исплату минималних зарада запослених. У поступку ревизије је утврђено да је факултет, по захтеву Министарства просвете, науке и технолошког развоја, дана 26. октобра 2021. године извршио повраћај у износу од 7.355.172 динара, у корист рачуна покрајинског секретаријата за високо образовање број 840-30640-67. Повраћај наведених средстава извршен је на следећи начин: (1) са економске класификације 411100 износ од 6.305.334 динара; (2) са економске класификације 412100 износ од 725.113 динара и (3) са економске класификације 412200 износ од 324.725 динара. Узимајући у обзир извршен повраћај средстава, утврђено је да разлика између укупно уплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима за социјално осигурање и обрачунатих и исплаћених плата запослених по прописима износи 101.557.151 динар. Факултет је дана 24. и 28. децембра 2021. године извршио повраћај наведених новчаних средстава у укупном износу од 101.557.151 динар, у корист рачуна Покрајинског секретаријата за високо образовање, број 840-30640-67. Повраћај наведених средстава извршен је на следећи начин: (1) са економске класификације 411100 износ од 87.061.424 динара; (2) са економске класификације 412100 износ од 10.012.064 динара и (3) са економске класификације 412200 износ од 4.483.663 динара. (Докази: Документација у вези са исплатом плата запослених за децембар 2020. године, јануар, фебруар и март



2021. године: Општа рекапитулација, Бруто рекапитулација по врстама плаћања, Обавештење по поднетој ППП за порез и доприносе по одбитку, Извод из ППП за порез и доприносе по одбитку за плате, Платни списак запослених, Платне листе за узоркована лица, Извод са буџетског рачуна 840-1045660-31 од 21. јануара 2021. године, 22. фебруара 2021. године, 22. марта 2021. године и 21. априла 2021. године; Извод рачуна сопствених прихода 840-1045666-13 од 22. јануара 2021. године и 23. фебруара 2021. године, 23. марта 2021. године и 22. априла 2021. године; Одлука о давању сагласности на расподелу финансијских средстава којом је прописана висина нето и бруто вредности бода који се финансира из буџетских средстава и вредности бода који се финансира из сопствених средстава бр. 08-128/2 од 19. јануара 2021. године; Субаналитичке картице главне књиге за 2021. годину за следећа конта: 7911110 – Приходи од републике, 412211 – Допринос за здравство, 412111 – Допринос за ПИО, 411111 – 411118 за Изворе 01 – Општи приходи и примања буџета и 04 – Сопствени приходи буџетских корисника; Извод стања на буџетском рачуну број 840-1045660-31 на дан 6. децембар 2021. године; Извод стања на буџетском рачуну број 840-1045660-31 на дан 26. октобар 2021. године; Рекапитулације о исплати плата запослених на терет буџетских средстава за период од априла до новембра 2021. године и Извод буџетског рачуна број 44, 56, 70, 87, 96, 113, 131, 149, 164, 167 и 169; Обавештење о поврату буџетских средстава број 11-3354 од 24. децембра 2021. године; Обрачун разлике до минималне зараде за период децембар 2020. године до новембра 2021. године по запосленима; Преглед обрачунатих и исплаћених плата у 2021. години по месецима; Спецификација извршеног повраћаја буџетских средстава број 11-3354 од 24. децембра 2021. године и број 11-3383 од 28. децембра 2021. године; Службена белешка – разлика исплате буџетских средстава до минималне зараде број 11-3384 од 28. децембра 2021. године).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исплаћене плате запослених на терет буџетских средстава веродостојни.

2.2 Неправилно закључени уговори о делу

2.2.1 Опис неправилности

Факултет је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћања у укупном бруто износу 1.424.051 динара на основу Уговора о делу за обављање послова из делатности Факултета, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у циљу отклањања наведених неправилности извршио споразумни раскид Уговора о делу који је био закључен између председника Савета Факултета и декана Факултета за обављање послова координације функционисања Одељења Факултета у Бујановцу, као и послове саветодавних услуга и пружања оперативне помоћи у вези с комуницирањем и односима с јавношћу у школској 2020/2021. године,



који је код Факултета заведен под бројем 08-2623. (Докази: Уговор о делу број 08-2623 од 29.09.2020. године и споразумни раскид уговора о делу број 08-10 од 05.01.2021. године).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно закључене уговоре о делу веродостојни.

2.3 Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији

2.3.1 Опис неправилности

Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, а у сачињавању појединих аката уочени су недостаци.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Економски факултет у Суботици је у Одлукама о покретању поступка јавне набавке исказао економску класификацију на којој су у финансијском плану планирана средства као и изворе финансирања. Међутим, у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није исказао податак о висини обезбеђених средстава финансијским планом (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-3405 од 16.12.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-3526 од 31.12.2020. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-35 од 8.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-36 од 1.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-159 од 20.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-224 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-226 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-225 од 28.1.2021. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-227 од 28.1.2021. године и Одлука о покретању поступка јавне набавке број 11-275 од 2.2.2021. године).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији, веродостојни.

2.4. Извршење расхода изнад нивоа уговорене вредности

2.4.1. Опис неправилности

По основу закључених уговора у 2018. години извршени су расходи у износу од 215.965 динара изнад уговорене вредности, док су по основу уговора закључених у 2019.



години извршени расходи у износу од 467.192 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7 и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Економски факултет у Суботици је у Одазивном извештају навео да је у сврху испуњења дате препоруке донео Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

(1) по Уговору број 11-372 од 3. фебруара 2020. године за услуге физичког обезбеђења у просторијама Економског факултета у Суботици (Партија 1), извршени су расходи у укупном износу од 958.848 динара. Уговором је прописано да се закључује на период до годину дана односно до утрошка средстава. Како уговорена вредност износи 960.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности;

(2) по Уговору број 11-518 од 13. фебруара 2020. године за набавку намирница за кафе кухињу, извршени су расходи у укупном износу од 547.390 динара, од чега у 2020. години у износу од 441.041 динара, а у 2021. години у износу од 106.349 динара. Како уговорена вредност износи 867.284 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности;

(3) по Уговору број 11-1704 (Партија 1) од 18. јуна 2020. године за услуге ресторана – традиционална кухиња, извршени су расходи у укупном износу од 179.935 динара, од чега у 2020. години у износу од 168.795 динара, а у 2021. години у износу од 11.140 динара. Како уговорена вредност износи 216.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности;

(4) по Уговору број 11-1226 (Партија 2) од 5. маја 2020. године за услуге ресторана – далматинска кухиња, извршени су расходи у укупном износу од 25.760 динара, од чега у 2020. години у износу од 15.520 динара, а у 2021. години у износу од 10.240 динара. Како уговорена вредност износи 264.000 динара са ПДВ, расходи су извршени до нивоа уговорене вредности. (Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 01-3233 од 27. новембра 2020. године; Уговор за услуге физичког обезбеђења за просторије Економског факултета у Суботици број 11-372 од 3. фебруара 2020. године; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број 226/2020 од 31. октобра 2020. године, 153-2020 од 31. јула 2020. године, 84/2020 од 30. априла 2020. године и Извештаји службе обезбеђења; Уговор за намирнице за кафе кухињу број 11-518 од 13. фебруара 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи за 2020. и 2021. годину; Рачуни број 741363658 од 10. фебруара 2020. године, 741412270 од 19. августа 2020. године и 741446457 од 4. децембра 2020. године; Уговор за пружање услуга ресторана – Партија 1 број 11-1704 од 18. јуна 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број 00383/20 од 30. јуна 2020. године, 00727/20 од 17. новембра 2020. године и 00792/20 од 17. децембра 2020. године; Уговор за пружање услуга ресторана – Партија 2 број 11-1226 од 5. мај 2020. године; Картица субаналитичког конта 423711 – Репрезентација за 2020. и 2021. годину; Картица



добављача 252111 – Добављачи у земљи; Рачуни број: 429/01 од 10. јуна 2020. године, 781/01 од 2. децембра 2020. године и 8404/01 од 24. децембра 2020. године).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извршење расхода изнад нивоа уговорене вредности веродостојни.

2.5 Факултет није прибавио средства обезбеђења у појединим поступцима јавних набавки

2.5.1 Опис неправилности

Факултет за уговоре закључене у 2018. години за: замену пода у спортском центру, кречење деканата и адаптацију кабинетског простора није прибавио средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу одредбама закључених уговора. Укупна вредност наведених средстава обезбеђења износи 116.327 динара.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Економски факултет у Суботици је за уговоре о набавци добара и услуга који су закључени у 2021. години обезбедио одговарајућа средства обезбеђења, у случајевима када је то било предвиђено уговором (*Доказ: Уговор о коришћењу хотелског смештаја број 11-210 од 26.1.2021. године; Меница број АВ 9142599; Захтев за регистрацију менице; Картон депонованих потписа; Менично писмо-овлашћење од 29.1.2021. године; Уговор о набавци добара-електрична енергија-ЈН 1/2021 број 11-200 од 25.1.2021. године; Меница број АД 4575465; Захтев за регистрацију менице број 11-337 од 8.2.2021. године; Менично овлашћење број 18-03-01-4086/98-21 од 25.1.2021. године; Пуномоћје број 8.0.0-14861-69-21 од 26.1.2021. године; Пуномоћје број 8.0.0-010-2158/95-21 од 26.1.2021. године; Картон депонованих потписа; Овлашћени потписи лица овлашћених за заступање број УОП-1: 2217-2017 од 12.4.2017. године).*

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да факултет није прибавио средства обезбеђења у појединим поступцима јавних набавки веродостојни.

2.6 Обавештење о закљученим уговорима није објављено у појединим поступцима јавних набавки

2.6.1 Опис неправилности

Економски факултет није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.



2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Економски факултет у Суботици је доставио доказе да је по основу поступака јавних набавки спроведених у 2021. години објавио Обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки (*Доказ: Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за набавку лож уља за Одељење у Бујановцу; Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за осигурање службених аутомобила; Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за смештај за запослене приликом извођења наставе и радних обавеза у Бујановцу; Извод о објави уговора на Порталу јавних набавки за електричну енергију*).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да обавештења о закљученим уговорима нису објављена у појединим поступцима јавних набавки веродостојни.

2.7 Неправилно исказани подаци у Кварталним извештајима

2.7.1 Опис неправилности

Квартални извештаји које је факултет доставио Управи за јавне набавке за 2018. и 2019. годину садрже значајна одступања, како у погледу броја закључених уговора, тако и у погледу њихове вредности, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Економски факултет у Суботици је доставио Кварталне извештаје за први, други и трећи квартал за 2020. годину и Годишњи извештај о јавним набавкама (*Доказ: Образац А и Б за I, II и III квартал и Годишњи извештај о јавним набавкама*).

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да су неправилно исказани подаци у Кварталним извештајима веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2021. године