

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и примања запослених за 2020. годину

Закључци

Налази

| | |
|--|--|
| Спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама. | Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року. |
| Јавне набавке нису извршене у складу са закљученим уговорима у износу од 1,48 милиона динара за извршене расходе на основу предрачуна за услуге штампања. | Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге, у најмањем износу од 1.477 хиљада динара, што није у складу са Уговорима број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године и број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-cory“ доо Ниш, а којим је регулисано да се наручилац обавезује да уговорене обавезе уплати према уредно испостављеним фактурама, у року од 45 дана, од датума пријема фактуре. |
| Расходи у износу од 1,78 милиона динара извршени су без правног основа за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене по Уговорима по којима је плаћање извршено у 2019. и 2020. години. | Универзитет у Нишу извршио је расход у износу од 1.785 хиљада динара за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене по уговорима који су закључени у 2018., 2019. и 2020. години са „Unigraf x-cory“ доо Ниш без правног основа, у износу од 826 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године; у износу од 269 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године и у износу од 690 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године. |
| Извршени су расходи у износу од 223 хиљаде динара, а да није обезбеђена конкуренција и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. | У 2019. години извршен је расход на конту 423711 - репрезентација за набавку угоститељских услуга у износу од 223 хиљаде динара, а да није обезбеђена конкуренција и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. |
| Извршен је и евидентиран расход у износу од 1,20 милиона динара без валидне документације. | Извршен је и евидентиран расход, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, у најмањем износу од 1,20 милиона динара за услуге штампања часописа по уговорима који су 2019. и 2020. године закључени са „Unigraf x-cory“ доо Ниш. |
| Универзитет није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода и увећање плата из сопствених прихода. | Универзитет није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода и општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. |
| Више су исплаћена примања запосленима по основу запослених преко одобреног броја у износу од 204 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 611 хиљада динара из сопствених средстава. | Универзитет је у 2020. години имао четири запослена лица преко дозвољеног броја за које није прибавио сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање и на тај начин више исплатио плату и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 204 хиљаде динара из средстава буџета и више исплатио услуге по уговору за лице запослено на привремено повременим пословима у износу од 611 хиљада динара, из сопствених средстава. Универзитет у Нишу није обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о радном ангажовању лица ради реализације пројекта који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора. |
| Више су исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11,61 милиона динара и то у износу од 11,56 милиона динара из средстава буџета и у износу од 52 хиљаде динара из сопствених средстава. | Универзитет је више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 11,22 милиона динара из средстава буџета Републике Србије, због примене увећане основице за обрачун плата. Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плата за троје запослених на Универзитету, примењивао коефицијенте који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2 тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и на тај начин више обрачунао и исплатио плату у укупном износу од 390 хиљада динара и то: у износу од 287 хиљада динара за плате, додатке и накнаде од чега из буџета Републике Србије у износу од 242 хиљаде динара и из сопствених средстава у износу од 45 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 103 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије у износу од 96 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од седам хиљада динара. |
| Исплаћена су примања запосленима по основу уговора о ауторском делу уместо по уговору о делу и по том основу мање су плаћени порези и доприноси у износу од 22 хиљаде динара из средстава буџета. | Универзитет је закључио осам Уговора о ауторском делу у износу од 210 хиљада динара, који се односе на посао припреме текстова за штампу односно извршење коректуре текстова за штампање часописа. По овом основу мање су плаћени порез и допринос за социјално осигурање у износу од 22 хиљаде динара из средстава буџета. |
| Извршен је и евидентиран расход у износу од 100 хиљада динара без валидне документације. | Универзитет је извршио расход без валидне рачуноводствене исправе у износу од 100 хиљада динара на основу уговора о делу за послове коректуре текстова часописа са осморо запослених који су закључени дана 28. децембра 2020. године, за период извршења посла од 1. децембра до 30. децембра 2020. године, за које запослени нису сачињавали извештаје о обављеном послу. |

Предузео четири мере у току ревизије на отклањању утврђених неправилности.

Број датих препорука: 15

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да:

- обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом;
- поштују одредбе закљученог уговора;
- приликом набавке услуге репрезентације обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
- расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству;
- донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода; донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;
- приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењују основицу за обрачун и исплату плата прописану Законом о платама у државним органима и јавним службама; обрачун и исплату плата врше у складу са прописаним коефицијентима;
- уговоре закључују у складу са Законом о раду, Законом о ауторском и сродним правима и правилно обрачунавају и плаћају порез и доприносе за социјално осигурање;
- уговоре о делу закључују пре почетка извршења посла и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације;
- и пет препорука које се односе на успостављање потпуног и ефикасног система финансијског управљања и контроле који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

Универзитет у Нишу је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.