



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



Број 400-785/2021-03/12
Београд, 20. децембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице [Linkedin.rs](https://www.linkedin.com/company/revizorska-institucija)

Резиме

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 примања запослених 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 примања запослених 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 15 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- спровођења и извршења поступака јавних набавки,
- примања запослених,
- финансијског управљања и контроле.

Универзитет у Нишу је више исплатио примања запослених у износу од 12,42 милиона динара од чега 11,76 милиона динара из средстава буџета и у износу од 663 хиљаде динара из сопствених средстава.

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.

Спроведени су поступци јавних набавки и расходи су извршени без поштовања законских процедура у поступку јавних набавки у износу од 1,70 милиона динара.

Расходи у износу од 1,30 милиона динара извршени су и евидентирани без валидне документације.

Примања запосленима исплаћена су 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ.....	6
1.1 Спроведени су поступци јавних набавки без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.....	6
1.2 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.....	6
1.3 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.....	6
1.4 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.....	7
1.5 Извршен је и евидентиран расход у износу од 1,20 милиона динара без валидне документације.....	7
2. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	9
2.1 Универзитет није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода и увећање плата из сопствених прихода.....	9
2.2 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.....	9
2.3 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.....	10
2.4 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.....	11
2.5 Извршен је и евидентиран расход у износу од 100 хиљада динара без валидне документације.....	11
Скретање пажње.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије.....	21
2. Ревидирани период пословања.....	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	23
5. Критеријуми.....	24
6. Методологија рада.....	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	26
V Прилози.....	27

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

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	28
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	35
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	36
Прилог 4 – Примања запослених за 2020. годину	53

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

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

1.1.1. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1) код следећих поступака јавних набавки:

- Јавна набавка отворени поступак – осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу, редни број 1/2019,

- Јавна набавка отворени поступак – осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу, редни број 3/2020.

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

1.2 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

1.2.1. Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге, у најмањем износу од 575 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ 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, по свакој појединачној испоруци код:

- Јавне набавке мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 7/2019.

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

1.2.2. Извршен је расход на основу предрачуна у најмањем износу од 902 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ 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, по свакој појединачној испоруци код:

- Јавне набавке мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 4/2020.

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

1.3 Расходи у износу од 1,78 милиона динара извршени су без правног основа за више фактурисане и

1.3.1. Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 826 хиљада динара за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене по Уговору број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, и то у 2019. години у износу од 467 хиљада динара и у 2020. години у износу од 359 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему код:

плаћене услуге штампања од уговорене цене по уговорима по којима је плаћање извршено у 2019. и 2020. години

- Јавне набавке мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 7/2019.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 1).

1.3.2. Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 269 хиљада динара за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене у 2020. години по Уговору број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, без правног основа, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему код:

- Јавне набавке мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 4/2020.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 1).

1.3.3. Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 690 хиљада динара за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене у 2019. години по Уговору број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, без правног основа, што није у складу са 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 1).

1.4 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

1.4.1. Универзитет у Нишу је у 2019. години извршио расход на конту 423711 - репрезентација за набавку угоститељских услуга у износу од 223 хиљаде динара, а да није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (1) и чланом 57 Закона о буџетском систему.

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

1.5 Извршен је и евидентиран расход у износу од 1,20 милиона динара без валидне документације

1.5.1. Универзитет у Нишу је извршио и евидентирао расход у најмањем износу од 1,20 милиона динара и то у износу од 729 хиљада динара за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године са „Unigraf x-сору“ доо Ниш и у најмањем износу од 472 хиљаде динара, за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, јер добављач на фактури није исказао број страница

часописа који је штампао иако цена штампања зависи од броја одштампаних страна, тако да се из рачуноводствене исправе не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Истовремено наведени рачуни су потписани само од лица које је рачун примило, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и чланом 58 Закона о буџетском систему.

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

2. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1 Универзитет није донео интерна акта којима би уредио расподелу сопствених прихода и увећање плата из сопствених прихода

2.1.1. Универзитет 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.

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

2.1.2. Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету 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 и чланом 26 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање.

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

2.2 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

2.2.1. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 1 тачка 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

2.2.2. Универзитет у Нишу 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 услуге по уговору за лице запослено на привремено повременим пословима у износу од 611 хиљада динара, из сопствених средстава што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 1 тачка 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 5).

2.2.3. 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 што није у складу са чланом 4а став 3 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

2.3 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

2.3.1. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 3 став 1 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 1).

2.3.2. Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате 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, 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 2 и Предузета мера број 4).

- 2.4 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**
- 2.4.1. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 2 став 2 тачка 1 Закона о ауторском и сродним правима и чланом 199 Закона о раду. По овом основу мање су плаћени порез и допринос за социјално осигурање у износу од 22 хиљаде динара из средстава буџета, што није у складу са члановима 56 и 85 Закона о порезу на доходак грађана и члановима 7 и 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).
- 2.5 Извршен је и евидентиран расход у износу од 100 хиљада динара без валидне документације**
- 2.5.1. Универзитет у Нишу 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 (два референта за правне, кадровске и административне послове, технички секретар ректора, сарадник у протоколу, курир, референт за рачуноводствено-финансијске послове, возач и кафе куварица) 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, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да критеријуми, на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја РС 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 за резултат имало већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.
2. Скрећемо пажњу да се накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику на коју запослени има право по закону којим се уређује рад исплаћује из средстава буџета Републике Србије, а просечна плата запосленог у претходних 12 месеци, која се узима као основица за обрачун те накнаде састоји се од дела који се исплаћује из буџета и дела који се исплаћује из сопствених прихода. Сагласно овоме основица за обрачун накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику би требало да буде само део плате запосленог који се исплаћује из буџета Републике Србије.
3. 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 1¹

1. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 1 тачка 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На дан 1.5.2021. године Универзитет у Нишу није имао запослене преко дозвољеног броја. У поступку ревизије Универзитет у Нишу је ускладио број запослених са важећим прописима.
3. Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате 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 је више обрачунао и исплатио плату у износу од 287 хиљада динара и то из буџета Републике Србије у износу од 242 хиљаде динара и из сопствених прихода у износу од 45 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 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, па је укупно више исплаћено 390 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
4. Универзитет у Нишу 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, што није у складу са чланом 2 став 2 тачка 1 Закона о ауторском и сродним правима и чланом 199 Закона о раду. По овом основу мање су исплаћени порез и допринос за социјално осигурање у износу од 22 хиљаде динара из средстава буџета, што није у складу са члановима 56 и 85 Закона о порезу на доходак грађана и члановима 7 и 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
5. За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 1,78 милиона динара без правног основа и то:
- у износу од 826 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године са „Unigraf x-сору“ доо Ниш (плаћено у 2019. години у износу од 467 хиљада динара и у 2020. години у износу од 359 хиљада динара),

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

- у износу од 690 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године са „Unigraf х-сору“ доо Ниш (плаћено у 2019. години по уговору из 2018. године)
 - у износу од 269 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf х-сору“ доо Ниш, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. У поступку ревизије „Unigraf х-сору“ доо Ниш извршио је повраћај више уплаћених средстава.
6. Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге, у најмањем износу од 1,47 милиона динара и то у износу од 575 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године са „Unigraf х-сору“ доо Ниш и у износу од 902 хиљаде динара по Уговору број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године са „Unigraf х-сору“ доо Ниш, што није у складу са чланом 5 наведених уговора, 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, по свакој појединачној испоруци.
 7. 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, што није у складу са чланом 4а став 3 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. У поступку ревизије Универзитет у Нишу је обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
 8. Универзитет 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.
 9. Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету 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 и чланом 26 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање.
 10. Универзитет у Нишу је извршио и евидентирао расход у најмањем износу од 1,20 милиона динара и то у износу од 729 хиљада динара за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године са „Unigraf х-сору“ доо Ниш и у најмањем износу од 472 хиљаде динара, за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године са „Unigraf х-сору“ доо Ниш, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, јер добављач на фактури није исказао број страница часописа који је штампао иако цена штампања зависи од броја одштампаних страна, тако да се из рачуноводствене исправе не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Истовремено наведени рачуни су потписани само од лица које је рачун примило, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.
 11. Универзитет у Нишу 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 (два референта за правне, кадровске и административне послове, технички секретар ректора, сарадник у протоколу, курир, референт за рачуноводствено-финансијске послове, возач и кафе куварица) 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, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 2²

12. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).
13. Универзитет у Нишу је у 2019. години извршио расход на конту 423711 - репрезентација за набавку угоститељских услуга у износу од 223 хиљаде динара, а да није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (1) и чланом 57 Закона о буџетском систему.
14. Универзитет 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:
 - финансијски план не садржи опис планираних активности већ само табелу предвиђених средстава по врстама економске класификације, па се из оваквог финансијског плана не може утврдити за које намене су средства планирана.
 - Универзитет у Нишу је неправилно евидентирао расход у износу од 40 хиљада динара за исплату поклона деци запослених на Универзитету у Нишу на субаналитичком конту 416119 - Остале награде запосленима уместо на субаналитичком конту 413142 - поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
 - Универзитет у Нишу не води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла.
 - Универзитет у Нишу је по основу Уговора о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године извршио и евидентирао расходе са две групе конта и то са групе конта 423000 - услуге по уговору у износу од 176 хиљада динара и са групе конта 424000 - специјализоване услуге у износу од 407 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
 - Универзитет 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 и да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.
 - Универзитет 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.
15. Универзитет 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 Информатор о раду који је ажуриран 28.5.2021. године садржи податке о приходима и расходима за 2020. годину,

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

план набавки за 2019. годину и извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Универзитета за 2018. годину,

-на интернет страници не објављује финансијске планове и 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.

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

ПРИОРИТЕТ 3³

17. Контролно окружење Универзитета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:

-Универзитет у Нишу није одредио запослене који се баве увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није одређен руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу, није основана радна група за увођење и развој система за финансијско управљање и контролу.

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

-Универзитет 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.

-Универзитет у Нишу није донео интерна акта којим би уредио: расподелу сопствених прихода, да се плате запослених на Универзитету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, начин коришћења службених возила и употребу сопствених возила у службене сврхе.

18. Универзитет 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.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- 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.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењују основицу за обрачун и исплату плата прописану чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 4 - Препорука број 14)
2. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у складу са прописаним коефицијентима. (Прилог 4 - Препорука број 13)
3. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да 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. (Прилог 4 - Препорука број 18)
4. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да поштују одредбе закљученог уговора. (Прилог 3 - Препорука број 7 и 11)
5. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да донесу општи акт којим би уредили расподелу сопствених прихода. (Прилог 4 - Препорука број 15)
6. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да донесу општи акт, којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. (Прилог 4 - Препорука број 16)
7. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да 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. (Прилог 3 - Препорука број 8 и 12)
8. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да уговоре о делу закључују пре почетка извршења посла и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације. (Прилог 4 - Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да обавештење о закљученом уговору објављују у роковима прописаним законом. (Прилог 3 - Препорука број 6 и 10)
10. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом набавке услуге репрезентације обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. (Прилог 3 - Препорука број 9)
11. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да израде детаљне описе за пословне процесе и процедуре за руководиоце, 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 воде евиденцију о доласку и одласку са посла. (Прилог 1 - Препорука број 3)
12. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да ажурирају Информатор о раду, објављује прописана акта у складу са Законом о буџетском систему и донесе

акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационог система. (Прилог 1 - Препорука број 4)

13. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 - Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да започну активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу акта којима се уређују различити пословни процеси у установи. (Прилог 1 - Препорука број 1)
15. Препоручујемо одговорним лицима Универзитета 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 универзитета 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 1 - Препорука број 2)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Универзитет 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.

Универзитет 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 Универзитет 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 Универзитет 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 Универзитет 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
20. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-785/2021-031/1 од 1. априла 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) примања запослених за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање Универзитета у Нишу, Ниш у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2020. године, а ревизијом која се односи на примања запослених 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 је основан Законом о оснивању Универзитета у Нишу 15. јуна 1965. године⁶ од факултета који су тада били у саставу Универзитета у Београду.

Законом о високом образовању⁷ 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. Универзитет 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 Универзитета у Нишу, Универзитет у Нишу је самостална високошколска установа, која у обављању делатности обједињује образовни и научноистраживачки, стручни, односно уметнички рад као компоненте јединственог процеса високог образовања.

У свом саставу Универзитет има 14 акредитованих факултета у четири града Србије: Нишу, Врању, Лесковцу и Крушевцу: Грађевинско-архитектонски факултет, Економски факултет, Електронски факултет, Машински факултет, Медицински факултет, Правни факултет, Природно-математички факултет, Педагошки факултет у Врању, Технолошки факултет у Лесковцу, Факултет уметности, Факултет заштите на раду, Факултет спорта и физичког васпитања, Филозофски факултет, Пољопривредни факултет у Крушевцу.

На свим нивоима студија школске 2019/2020 године на овим факултетима Универзитета у Нишу студирало је укупно 23.835 студената, а школске 2020/2021 године укупно 24.047 студената.

⁴ „Службени гласник РС“ број 101/05,54/07,36/10,44/18 – др.закон

⁵ „Службени гласник РС“ број 9/09

⁶ „Службени гласник СРС“ број 26/65

⁷ „Службени гласник РС“ број 88/17, 73/18, 27/18 -др. Закон, 67/19, 6/20 – др. закон

Основни подаци

Назив: Универзитет у Нишу.

Адреса: Ниш, Универзитетски трг број 2.

Матични број: 07185286.

Порески идентификациони број: 100335096.

Универзитет у Нишу је регистрован код Привредног суда у Нишу под бројем ФИ 13/11 од 24. јануара 2011. године.

Своју делатност Универзитет обавља у згради подигнутој крајем 19. века која је 1979. године проглашена културним добром од великог значаја, површине 9.666 м².

Делатност

Универзитет има Дозволу за рад број 612-00-00193/2013-04 од 11.9.2013. године са допуном број 612-00-02283/2013-04 од 11.11.2013. године.

Универзитет у Нишу је први пут акредитован 31.1.2009. године када су акредитовани и универзитети у Београду и Новом Саду. Након пет година, спроведен је нови поступак акредитације, а Одлуку о акредитацији Универзитет у Нишу је добио 14.11.2014. године. У складу са Законом о високом образовању, одлуком Комисије за акредитацију и проверу квалитета Републике Србије акредитовани су и факултети Универзитета у Нишу.

Статутом Универзитета у Нишу одређено је да су делатности универзитета:

- високо образовање,
- остало образовање,
- помоћне образовне делатности,
- истраживање и експериментални развој у природним и техничко-технолошким наукама,
- истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама,
- трговина на мало посредством поште или преко интернета,
- хотели и сличан смештај,
- остали смештај,
- услуге припреме за штампу,
- умножавање снимљених записа,
- издавање књига, часописа и друге издавачке делатности,
- издавање именика и адресара,
- издавање часописа и периодичних издања,
- остала издавачка делатност,
- рачунарско програмирање консултантске и с тим повезане делатности,
- рачунарско програмирање,
- консултантске делатности у области информационе технологије,
- управљање рачунарском опремом,
- остале услуге информационе технологије,
- информационе услужне делатности,
- обрада података, хостинг и с тим повезане делатности,
- обрада података, хостинг и слично,
- веб портали,
- делатност библиотека и архива.

Универзитет је ради остваривања своје делатности основао и организационе јединице са својством правног лица и организационе јединице без својства правног лица. Организационе јединице са својством правног лица су Универзитетска библиотека Никола тесла, Фондација за решавање стамбених питања, Иновациони центар Универзитета у Нишу и Спортско удружење Универзитета у Нишу. Организационе јединице без својства правног лица су: Центар за унапређење квалитета, Центар за међународну сарадњу, Центар за развој

каријере студената и истраживача, Центар за доживотно учење, Интерфејс центар Универзитета, Центар за когнитивне науке, Центар за подршку студентима, Центар за јавне политике Европске уније, Центар за Византијско-словенске студије, Центар за наратолошке студије, Креативни центар, Издавачка јединица Универзитета, Галерија Универзитета, Секретаријат Универзитета, Јединствени универзитетски научно-наставни информациони систем (ЈУНИС), Центар за трансфер технологије Универзитета.

Органи

Чланом 60 став 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 Универзитета органи су:

-Орган управљања Универзитета је Савет Универзитета, који има 31 члана од чега 17 представника Универзитета, пет представника студената и девет представника оснивача.

-Орган пословођења Универзитета је Ректор Универзитета, који је изабран Одлуком о избору ректора Универзитета у Нишу број СУ 1/00-02-002/18-004 од 14.3.2018. године. Ректору у раду помаже пет проректора.

-Стручни органи Универзитета су: Сенат Универзитета у Нишу, научно-стручна односно уметничко-стручно веће Универзитета.

-Студентски парламент Универзитета.

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

Финансирање

Према члану 67 Закона о високом образовању Универзитет стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора:

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

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 освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на примања запослених у 2020. години.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу у вези са утврђивањем и исплатом примања запослених вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁹,
- Закон о високом образовању¹⁰,
- Закон о евиденцијама у области рада¹¹,
- Закон о здравственом осигурању¹²,
- Закон о порезу на доходак грађана¹³,
- Закон о јавним службама¹⁴,
- Закон о научноистраживачкој делатности¹⁵,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању¹⁶,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
- Закон о раду¹⁸,

⁸ „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

⁹ „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020

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

¹¹ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“ бр. 101/05 - др. закон и 36/09 – др. закон

¹² „Службени гласник РС“, број 25/2019

¹³ „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.

¹⁴ „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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 110/05, 50/06 - испр., 18/10, 112/15 и 49/19 - др. закон

¹⁶ „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

¹⁷ „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

¹⁸ „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

- Закон о ауторском и сродним правима¹⁹,
- 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,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁶.

У ревизији правилности пословања Универзитета 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 (1)²⁷,
- Закон о јавним набавкама (2)²⁸,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²⁹,
- 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 примања запослених,
- анализу интерних аката Универзитета у Нишу којима су уређене јавне набавке и примања запослених,
- испитивање активности, одлука Универзитета у Нишу у вези са јавним набавкама и примањима запослених,
- интервјуисање одговорних особа Универзитета у Нишу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Универзитета у Нишу како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 104/09,99/11,119/12, 29/16 – одлука УС и 66/19

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

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

²⁶ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст,

²⁷ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

²⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019

²⁹ „Службени гласник РС“, број 21/2014 и 18/2019

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.“

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 сектору³⁰ 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 Универзитет је донео низ интерних аката:

-Стратегије: Стратегија обезбеђења квалитета Универзитета у Нишу Стратегија интернационализације Универзитета у Нишу, Стратегија академске мобилности Универзитета у Нишу.

-Акциони план: Акциони план интернационализације Универзитета у Нишу за период 2021 – 2027. године.

-Одлуке: Одлука о начину остваривања интегративне функције Универзитета у области политике запошљавања наставника и сарадника на факултетима Универзитета у Нишу.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2019

-Правилници: Правилник о начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа наставника Универзитета у Нишу, Правилник о поступку продужења радног односа наставнику који је испунио услове за одлазак у пензију, Правилник о издавачкој делатности Универзитета у Нишу, Правилник о условима и начину ангажовања гостујућег професора на Универзитету у Нишу, Правилник о раду Одбора за обезбеђење квалитета, Правилник о уџбеницима на Универзитету у Нишу, Правилник о обезбеђењу квалитета, Правилник о начину и процедурама реализације међународних пројеката којима руководи или чији је координатор Универзитет у Нишу, Правилник о накнадама трошкова на Универзитету у Нишу, Правилник о набавкама Универзитета у Нишу Правилник о планирању набавки, спровођењу поступака набавки и начину праћења извршења уговора о набавкама.

-Упутства: Упутство за пријављивање кандидата за израду и издавање дипломе и промоцију у докторе наука Ближи критеријуми за избор у звања наставника

-Кодекси: Кодекс професионалне етике и друге акте којима је регулисао наставну делатност Универзитета.

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 пословања Универзитета у Нишу је ректор који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету Универзитета. Ректор представља и заступа Универзитет, организује и непосредно руководи радом Универзитета, председник је Савета и Колегијума Универзитета, предлаже Савету и Сенату мере за унапређење рада Универзитета, закључује уговоре у име Универзитета, стара се о примени Статута и других општих аката Универзитета; стара се о извршавању одлука органа Универзитета; наредбодавац је за извршавање финансијског плана Универзитета; одлучује о коришћењу средстава, осим о средствима за инвестиције; координира рад декана у циљу спровођења ставова, одлука и закључака органа и тела Универзитета, учествује у раду Савета без права гласа; обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и општим актима Универзитета. Ректору у раду Универзитета помажу проректори које именује ректор из реда редовних професора на једном од факултета Универзитета и једног студента проректора.

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 послова Универзитета у Нишу број 4/00-13-001/18-002 од 30.3.2018. године уредило организацију рада и пословања Универзитета, 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.

Универзитет је донео Кодекс професионалне етике Универзитета у Нишу, који има за циљ очување достојанства професије, очување и унапређење моралних вредности академске заједнице, уважавање вредности знања, подизање свести о одговорности универзитетских наставника, сарадника и свих чланова академске заједнице, донет је 13.11.2009. године, а мењан је 11.10.2010. године, 7.7.2014. године и 23.9.2015. године. О поштовању Кодекса професионалне етике старају се органи које именује Сенат: Комитет за професионалну етику и Веће Комитета за професионалну етику.

Откривена неправилност:

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

-Универзитет у Нишу није одредио запослене који се баве увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није одређен руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, није основана радна група за увођење и развој система за финансијско управљање и контролу.

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

-Универзитет 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.

-Универзитет у Нишу није донео интерна акта којим би уредио: расподелу сопствених прихода, да се плате запослених на Универзитету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, начин коришћења службених возила и употребу сопствених возила у службене сврхе.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да започну 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 Универзитета, 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 Универзитета разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују.

Универзитет 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:

Универзитет 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 ризицима 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 Универзитета 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 универзитета 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 ефикасности 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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Универзитет 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:

- Финансијски план не садржи опис планираних активности већ само табелу предвиђених средстава по врстама економске класификације, па се из оваквог финансијског плана не може утврдити за које намене су средства планирана.

-Универзитет у Нишу је неправилно евидентирао расход у износу од 40.000 динара за исплату поклона деци запослених на субаналитичком конту 416119 - Остале награде запосленима уместо на субаналитичком конту 413142 – поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Универзитет у Нишу је по основу Уговора о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године извршио и евидентирао расходе са две групе конта и то са групе конта 423000 - услуге по уговору у износу од 176.521 динара и са групе конта 424000 – специјализоване услуге у износу од 407.022 динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Универзитет у Нишу не води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла.

-Универзитет 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 и да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

-Универзитет 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.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да израде детаљне описе за пословне процесе и процедуре за руководиоце, обезбеди контролу рачуноводствених докумената и правилно евидентирају расходе.

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.

Универзитет у Нишу информиса јавност путем интернет странице <https://ni.ac.rs> на којој су доступни подаци о Универзитету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, о прописима које овај Универзитет примењује у свом раду, о јавним набавкама и друго. Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Универзитет је израдио и на сајту Универзитета објавио Информатор о раду.

У оквиру Универзитета у Нишу ради ЈУНИС, рачунарско-информациони центар који је најстарија инфраструктурна организациона јединица академске и истраживачке заједнице Универзитета у Нишу у подручју примене информационих и комуникационих технологија са пет запослених. ЈУНИС пружа подршку у коришћењу рачунарске, комуникационе и информационе инфраструктуре (е-инфраструктура) свим организационим јединицама, сваком запосленом и свим студентима Универзитета.

Откривена неправилност:

Универзитет 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 Информатор о раду који је ажуриран 28.5.2021. године садржи податке о приходима и расходима за 2020. годину, план набавки за 2019. годину и извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Универзитета за 2018. годину.

-На интернет страници не објављује финансијске планове и 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 Универзитета 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 од 12. јануара 2010. године уређена је организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле, уређивање, праћење и контрола лица задужених за функционисање послова из области на коју се правилник односи у смислу законитости и исправности рада.

Чланом 41 Статута Универзитета у Нишу утврђено је да проректори организују и воде послове у одређеним областима за које га ректор овласти.

Правилником о организацији и систематизацији послова Универзитета у Нишу број 4/00-13-01/18-002 од 30.3.2018. године систематизовано је радно место руководиоца финансијско – рачуноводствених послова који организује и руководи радом у рачуноводственој служби, припрема годишње планове, врши усклађивање пословних књига, контролише обрачун зарада и накнада, саставља завршни рачун и остале извештаје о пословању и одговара за њихову законитост.

Универзитет у Нишу своје пословање обавља преко подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Расходе и издатке извршава електронски, путем информационог система електронски сервис платног промета – е СПП код управе за трезор.

Универзитет у Нишу води следеће помоћне књиге: основних средстава, плата, добављача, потраживања, аванса, пројеката, других примања ван радног односа.

Евидентирање пословних промена и обрачун плата врши се уз употребу софтвера које је произвео Техником Информатика доо 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, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Универзитету да изврши само процену 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:

Универзитет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле 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 за претходну годину, на обрасцима које припрема и објављује на својој интернет страници Централна јединица за хармонизацију.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да доставе годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Универзитет 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 Универзитета у Нишу.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Универзитет у Нишу и „Unigraf x-сору“ доо Ниш закључили су Споразум о решавању међусобних потраживања број 7/00-33-001/21-010 од 8.9.2021. године у коме је наведено да је „Unigraf x-сору“ доо Ниш у рачунима које је достављао Универзитету за услугу штампања начинио грешке тако што је фактурисао веће износе од износа до којих се долази применом критеријума из обрасца понуде и уговора. У Извештају Комисије за контролу рачуна фактурисаних и плаћених у буџетској 2019. и 2020. години по јавним набавкама услуга штампања за 2018., 2019. и 2020. годину утврђено је да разлика износи 1.784.322 динара. Чланом 2 је регулисано да се „Unigraf x-сору“ доо Ниш обавезује да износ од 1.784.322 динара уплати Универзитету најкасније до 13.9.2021. године. У поступку ревизије достављен је доказ да је на рачун Универзитета „Unigraf x-сору“ доо Ниш уплатио износ од 1.000.000 динара дана 8.9.2021. године и износ од 784.322 динара дана 13.9.2021. године. (Прилог број 3, Предузета мера у поступку ревизије број 1).

2. Универзитет у Нишу је дописом број 1/00-10-013/21-004 од 17. августа 2021. године обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог број 4, Предузета мера у поступку ревизије број 2).

3. Универзитет у Нишу је у поступку ревизије ускладио број запослених са важећим прописима. На дан 1. мај 2021. године имао је 46 запослених на неодређено време и шесторо запослених на одређено време. Један од запослених на одређено време не улази у ограничење броја запослених јер је реч о лицу ангажованом ради реализације пројекта који се финансира средствима Европске уније. (Прилог број 4, Предузета мера у поступку ревизије број 3, 5).

4. Запосленом на радном месту портир, коме је у 2020. години утврђен коефицијент већи од прописаног, престао је радни однос на Универзитету у Нишу Решењем о престанку радног односа због навршених 65 година живота и прописаних година стажа осигурања број 4/22-11-015/21-001 од 25. августа 2021. године. (Прилог број 4, Предузета мера у поступку ревизије број 4).

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.

Универзитет у Нишу је донео Правилник о набавкама СУ број 1/00-02-001/14-006 од 2. априла 2014. године.

Овим правилником Универзитет у Нишу ближе је уредио поступак јавне набавке унутар самог Универзитета, а нарочито: начин планирања набавки, критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавке, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, спровођење и контрола набавки, начин праћења извршења уговора о набавци, спровођење набавки на које се закон не примењује и евидентирање и извештавање.

Послове планирања јавних набавки обавља тим за планирање који чине ректор универзитета, проректори ресорно задужени за послове финансија, научноистраживачког рада и наставе, генерални секретар Универзитета, службеник за јавне набавке, представник Финансијског сектора, Сектора за правне и опште послове, ЈУНИС-а, Сектора за одржавање објеката универзитета и друга лица која решењем именује ректор Универзитета у Нишу (члан 20 Правилника).

Закон о јавним набавкама (2) у примени је од 1. јула 2020. године. Сагласно члану 49 став 2 и 3 дана 25.1.2021. године Универзитет у Нишу донео је Правилник о планирању набавки, спровођењу поступка набавки и начину праћења извршења уговора о набавкама СУ број 1/00-02-006/20-004. Универзитет у Нишу објавио је Правилник на интернет страници Универзитета.

Чланом 16 Статута прописано је да Савет Универзитета доноси финансијски план, на предлог Сената.

Правилником о организацији и систематизацији послова Универзитета у Нишу број 4/00-13-001/18-002 од 30. марта 2018. године прописано је да запослени на радном месту самостални стручно-технички сарадник за правна питања припрема документацију за поступке јавних набавки за потребе Универзитета.

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 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.

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2019. ГОДИНИ

1.1 Планирање набавки

Универзитет у Нишу је у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама (1) донео План набавки за 2019. годину дана 26. децембра 2018. године, који је 10. јануара 2019. године објављен на Порталу јавних набавки. У току планске године План набавки је допуњен дана 5. јуна 2019. године.

Процењена вредност јавне набавке одређена Планом јавних набавки за 2019. годину

измењена је одлуком о покретању поступка и то за набавку путничког аутомобила процењена вредност од 5.800.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2019. годину, смањена је одлуком о покретању поступка јавне набавке на 4.000.000 динара.

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

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2019. годину		Измена Плана јавних набавки	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	5	14.300.000	6	15.300.000
Услуге	3	15.100.000	3	15.100.000
Радови	0	0	0	0
Укупно	8	29.400.000	9	30.400.000

Универзитет није спровео један поступак јавне набавке који је планиран Планом јавних набавки за 2019. годину укупне процењене вредности 1.500.000 динара. Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну вредност приказани су у табели број 2.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавна набавка мале вредности	Набавка и уградња система за растеривање птица на крову зграде Универзитета у Нишу	1.500.000
Укупно		1.500.000

У поступку планирања јавних набавки нису утврђене неправилности.

1.2 Спровођење поступака јавних набавки

Универзитет у Нишу је процењене вредности јавних набавки засновао на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

У 2019. години Универзитет у Нишу спровео је осам поступака јавних набавки и то: један отворени поступак и седам поступака јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 28.301.102 динара са ПДВ.

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране ректора Универзитета у Нишу.

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2019. годину (у динарима)

Ред. број	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговор	Вредност уговора са ПДВ
				Датум	
1	Осигурање имовине и запослених	отворени поступак у четири партије	8.450.000	18.3.2019.	8.872.324
			1.050.000	18.3.2019.	1.011.009
			1.350.000	18.3.2019.	1.334.240
			150.000	18.3.2019.	124.516
2	Набавка огревног материјала	мале вредности у две партије	1.000.000	13.2.2019.	867.240
			1.500.000	22.4.2019.	1.622.400
3	Набавка електричне енергије	мале вредности	3.000.000	19.3.2019.	2.404.953
4	Услуге штампања – раскинут уговор	мале вредности	2.100.000	23.4.2019.	2.500.000
5	Продужење права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите	мале вредности од стране више наручилаца	2.000.000	2.7.2019.	1.662.000
6	Набавка горива за моторна возила	мале вредности	1.500.000	25.6.2019.	1.206.150

7	Набавка услуге штампања	мале вредности	2.100.000	21.8.2019.	2.500.000
8	Набавка путничког аутомобила	мале вредности	4.000.000	28.8.2019.	4.196.270
	Укупно:		28.200.000		28.301.102

Јавна набавка отворени поступак – услуга осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу, редни број 1/2019

Универзитет у Нишу је у конкурсној документацији навео да је према Закону о високом образовању Универзитет самостална високошколска установа, а факултет високошколска установа тј. високошколска јединица у саставу Универзитета. Средства, односно процењена вредност јавне набавке ЈН 1/19 – осигурање имовине и запослених на Универзитету у Нишу за 2019. годину одређена су од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, те је Универзитет у Нишу у обавези да спроведе набавку за све факултете у свом саставу и Универзитетску библиотеку.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-002/19-001 од 21.1.2019. године којом је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу. Јавна набавка је обликована у четири партије. Процењена вредност јавне набавке износи 11.000.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 – осигурање грађевинских објеката од пожара и неких других опасности, осигурање машине од лома и неких других опасности, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање стакла од лома, комбиновано осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја у износу од 8.450.000 динара; Партија 2 – осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) у износу од 1.050.000 динара; Партија 3 – осигурање лица за случај тежих болести и хируршких интервенција у износу од 1.350.000 динара; Партија 4 – каско осигурање возила у износу од 150.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 4215 – трошкови осигурања. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке, ректор Универзитета у Нишу са изабраним понуђачима закључио је уговоре, и то:

- Уговор број 7/00-33-002/19-012 од 18.3.2019. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, за Партију 1 - осигурање грађевинских објеката од пожара и неких других опасности, осигурање машине од лома и неких других опасности, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање стакла од лома, комбиновано осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја. Чланом 3 је утврђена вредност уговора у износу од 8.449.832 динара без ПДВ односно 8.872.324 динара са ПДВ. Чланом 10 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања, примењује се од 1.4.2019. године и да се закључује на период од 12 месеци, 24 сата дневно. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 8.872.324 динара и то у 2019. години у износу од 5.351.560 динара и у 2020. години у износу од 3.520.764 динара.

- Уговор број 7/00-33-002/19-013 од 18.3.2019. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад за Партију 2 - осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде). Чланом 3 је регулисана вредност уговора у износу од 1.011.009 динара без ПДВ односно у износу од 1.011.009 динара са ПДВ. Чланом 10 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања, примењује се почев од 1.4.2019. године и закључује се на период од 12 месеци, 24 сата дневно. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.011.009 динара и то у 2019. години у износу од 589.759 динара и у 2020. години у износу од 421.250 динара.

- Уговор број 7/00-33-002/19-015 од 18.3.2019. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ адо за Партију 3 - осигурање лица за случај тежих болести и хируршких интервенција. Чланом 3 је регулисана вредност уговора у износу од 1.334.240 динара без ПДВ односно у износу од

1.334.240 динара са ПДВ. Чланом 4 је регулисано да је као средство обезбеђења уговорених обавеза (гаранција за добро извршење посла) осигуравач – пружалац услуге дужан је да приликом потписивања уговора осигуранику – кориснику достави безусловну, неопозиву, наплативу по првом позиву, бланко соло меницу, потписану и оверену од стране овлашћеног лица на износ 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности који је 30 дана дужи од дана окончања реализације уговора. Чланом 10 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања, примењује се почев од 1.4.2019. године и закључује се на период од 12 месеци, 24 сата дневно. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.334.240 динара и то у 2019. години у износу од 778.310 динара и у 2020. години у износу од 555.930 динара.

- Уговор број 7/00-33-002/19-014 од 18.3.2019. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, за Партију 4 – каско осигурање. Чланом 3 је регулисана вредност уговора у износу од 118.586 динара без ПДВ односно у износу од 124.516 динара са ПДВ. Чланом 2 је регулисано да су осигураник и пружалац услуге сагласни да пружалац услуге прихвата и преузима обавезу да осигурава и сва новонабављена моторна возила. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 217.891 динара и то у 2019. години у износу од 109.123 динара и у 2020. години у износу од 108.768 динара. Плаћање је извршено и за набављено ново возило у 2019. години (спроведен поступак јавне набавке мале вредности, редни број 8/2019 - набавка путничког аутомобила и закључен је уговор дана 28.8.2019. године).

Откривена неправилност:

Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року и то за: Партију 1 и 4 објављено је са закашњењем од десет дана, Партију 2 и 3 са закашњењем од девет дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 6:

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

Јавна набавка мале вредности – огревног материјала Универзитета у Нишу, редни број 2/2019

У згради Универзитета у Нишу смештене су пословне просторије Регионалне привредне коморе и Фондације за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу који су са Универзитетом у Нишу 2012. и 2013. године закључили уговоре којима су регулисали поделу трошкова инвестиционог одржавања зграде и то сразмерно квадратури коју користе, као и део стварних трошкова везаних за редовно остваривање испоруке топлотне енергије (угаљ, дрва, убацивање угља, ложење, избацивање шљаке и др), електричне енергије, утрошак воде, допринос за искоришћену и испуштenu воду, избацивање смећа, осигурање зграде, накнаду за грађевинско земљиште, укупно обезбеђење зграде и противпожарно обезбеђење, осталих материјала (средства за испирање котлова, за подмазивање и друга средства одржавања), режијске трошкове у висини од 10% од износа рачуна.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-003/19-001 од 21.1.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка огревног материјала. Јавна набавка је обликована у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 – набавка угља у износу од 1.500.000 динара и Партија 2 – набавка дрвета за огрев у износу од 1.000.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 4212 – енергетске услуге. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија за јавну набавку дана 29.1.2019. године сачинила је Записник о отварању понуда, број 7/00-33-003/19-010 након чега је дана 31.1.2019.

године ректор Универзитета у Нишу донео Одлуку о додели уговора. Наведеном Одлуком додељује се уговор и то за: Партију 1 и Партију 2 понуђачу „Огрев транс“ доо Ниш. Дана 6.2.2019. године ректор Универзитета у Нишу донео је Решење о исправци грешке у Одлуци о додели уговора којим се врши исправка у називу понуђача, јер је учињена техничка грешка приликом навођења назива понуђача, тако што се речи „Огрев транс“ доо Ниш замењују речима „Огрев транс“ пр Ниш (наведено решење је достављено свим понуђачима). Дана 1.2.2019. године понуђач „Моnісоm“ доо Ниш је упутио Захтев за увид и копирање документације за Партију 1, број 7/00-33-003/19-013. Дана 1.2.2019. године Комисија за јавну набавку сачинила је записник о оствареном увиду у документацију у поступку ЈН 2/19 од стране понуђача „Моnісоm“ доо Ниш.

Понуђач „Моnісоm“ доо Ниш је дана 5.2.2019. године упутио Захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, број 7/00-33-003/19-015. Захтев је поднео због Одлуке о додели уговора за Партију 1 којом је уговор додељен понуђачу „Огрев транс“ доо Ниш. Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објављено је на Порталу јавних набавки дана 6.2.2019. године, односно року који је прописан законом (два дана од дана пријема захтева за заштиту права). У складу са чланом 153 Закона о јавним набавкама (1), Универзитет у Нишу је писмено обавестио, дана 8.2.2019. године, подносиоца захтева за заштиту права понуђача „Моnісоm“ доо Ниш да је Републичкој комисији доставио одговор у којем се изјаснио на све наводе из захтева за заштиту права и комплетну документацију из поступка јавне набавке, ради одлучивања о захтеву за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је дана 1.3.2019. године (заведено код наручиоца дана 21.3.2019. године) Закључак, број 7/00-003/19-021 којим се за 15 дана продужава рок за одлучивање Републичке комисије у поступку заштите права који се води по захтеву за заштиту права подносиоца захтева „Моnісоm“ доо Ниш. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је дана 22.4.2019. године Решење број 7/00-33-003/19-022 (број код Републичке комисије 4-00-100/19 од 15.3.2019. године) којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева „Моnісоm“ доо Ниш као неоснован и одбија се захтев подносиоца за накнаду трошкова заштите права како неоснован. У складу са чланом 158 став 6 Универзитет у Нишу је обавестио све учеснике у поступку да је Републичка комисија на седници одржаној 15.3.2019. године донела Решење којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева „Моnісоm“ доо Ниш и да су се створили услови за закључивање уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке, ректор Универзитета у Нишу са изабраним понуђачима закључио је уговоре, и то:

- Уговор број 7/00-33-003/19-023 од 22.4.2019. године са „Огрев транс“ пр Ниш, за Партију 1 – мрки угаљ (130 тона) у износу од 1.352.000 динара без ПДВ односно у износу од 1.622.400 динара са ПДВ. Рок испоруке је до 31.12.2019. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.185.600 динара и то: у 2019. години у износу од 561.600 динара и у 2020. години у износу од 624.000 динара.
- Уговор број 7/00-33-003/19-019 од 13.2.2019. године са „Огрев транс“ пр Ниш, за Партију 2 – огревно дрво у износу од 788.400 динара без ПДВ односно у износу од 867.240 динара са ПДВ. Рок испоруке је регулисан чланом 5 и то 30м³ до 28.2.2019. године и 150м³ до 31.12.2019. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 722.700 динара и то: у 2019. години у износу од 481.800 динара и у 2020. години у износу од 240.900 динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка електричне енергије, редни број 3/2019

У згради Универзитета у Нишу пословне просторије користе Регионална привредна комора и Фондација за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника

Универзитета у Нишу. Универзитет фактурише потрошену електричну енергију на основу напред наведених уговора.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-004/19-001 од 26.2.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 421211 – услуге за електричну енергију. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 12.3.2019. године ректор Универзитета у Нишу и ЈП ЕПС Београд закључили су дана 19.3.2019. године Уговор број 7/00-33-004/19-010 за набавку електричне енергије у вредности која је одређена у понуди изабраног понуђача која је саставни део уговора. Понудом је регулисано да је вредност уговора 2.004.128 динара без ПДВ односно у износу од 2.404.953 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. Чланом 8 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања а да се примењује од 1.4.2019. године до 31.3.2020. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.520.568 динара и то: у 2019. години у износу од 1.437.702 динара и у 2020. години у износу од 1.082.866 динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 4/2019

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-004/19-001 од 26.2.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка услуге штампања. Процењена вредност јавне набавке износи 2.100.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 423412 – услуге штампања часописа. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 17.4.2019. године ректор Универзитета у Нишу и „Епоха“ доо Пожега закључили су дана 23.4.2019. године Уговор број 7/00-33-005/19-010. Предмет уговора је набавка услуга штампања часописа „Facta Universitatis“, часописа „Теме“, „Journal of Teaching English for Specific and Academic Purposes“, „Гласника Универзитета у Нишу“ и фасцикли са ПВЦ омотом за потребе универзитета. Чланом 2 је регулисано да се извршилац обавезује да ће штампање издања вршити према јединичним ценама из прихваћене понуде, на основу којих ће се формирати укупна цена за свако појединачно издање, у зависности од броја одштампаних страна. Укупна вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке услуге штампања за Универзитет у Нишу ЈН 4/2019. Чланом 8 је регулисано да ако извршилац својом кривицом не извршава уговорене обавезе наручилац може једнострано раскинути уговор, по измирењу обавеза. Чланом 12 је регулисано да уговор производи правна дејства од дана потписивања и закључује се на период од 12 месеци. Ректор Универзитета у Нишу је дана 21.6.2019. године упутио издавачком предузећу „Епоха“ доо Пожега Изјаву о раскиду Уговора број 7/00-33-005/19-014, због прекорачења уговореног рока за окончање штампања и испоруке часописа Facta Universitatis, Series Mathematics and Informatics Vol. 34, No 1 (2019) и фасцикли са ПВЦ омотом. Уговор се сматра раскинутим од 1.7.2019. године. На основу наведеног уговора није било расхода.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка услуга продужење права коришћења и одржавање ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и факултета у саставу Универзитета у Нишу, редни број 5/2019

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о расподели лиценци за продужење права коришћења и одржавања антивирусне заштите број 7/00-33-006/19 од 16.7.2019. године. Наведеном одлуком број набављених лиценци за продужење права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите расподељује се факултетима и Универзитетској библиотеци „Никола Тесла“ у складу са потребама које су рачунски центри факултета и Библиотеке исказали Јединствени научно-наставни информациони систем (ЈУНИС-у). Чланом 2 је прописано да на основу броја лиценци које су додељене факултетима и Универзитетској библиотеци „Никола Тесла“ факултети Универзитета у Нишу и Универзитетска библиотека „Никола Тесла“ пренеће средства на рачун Универзитета у складу са фактурама које ће финансијска служба Универзитета у Нишу проследити факултетима и Универзитетској библиотеци.

Ректор Универзитета у Нишу, декани Грађевинско-архитектонског факултета у Нишу, Електронског факултета у Нишу, Економског факултета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Медицинског факултета у Нишу, Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу, Пољопривредног факултета у Крушевцу Универзитета у Нишу, Правног факултета у Нишу, Природно-математичког факултета у Нишу, Технолошког факултета Универзитета у Нишу, Факултета уметности у Нишу, Факултета заштите на раду у Нишу, Факултета спорта и физичког васпитања у Нишу, Филозофског факултета у Нишу и Универзитетска библиотека у Нишу донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 7/00-33-006/19-001 од 5.6.2019. године. Предмет јавне набавке је продужавање права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и факултета у саставу Универзитета у Нишу. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. У овој одлуци је наведено да су средства за јавну набавку предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 5122 – административна опрема. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 25.6.2019. године ректор Универзитета у Нишу и „Extreme“ доо Београд закључили су дана 2.7.2019. године Уговор број 7/00-33-006/19-009. Предмет уговора је набавка услуга продужења права коришћења и одржавање ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и других установа корисника ове лиценце за временски период од 18.7.2019. године до 17.7.2020. године. Чланом 4 је регулисана укупна цена услуге у износу од 1.385.000 динара без ПДВ односно у износу од 1.662.000 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.662.000 динара и то у 2019. години, а у 2020. години није било расхода по основу наведеног уговора.

У току 2019. године факултети - корисници антивирусне заштите извршили су уплату у износу од 1.662.000 динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара горива за моторна возила за потребе Универзитета у Нишу, редни број 6/2019

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-003/19-001 од 10.6.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка горива за моторна возила. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 426400 – материјали за саобраћај. У наведеној одлуци одређено је да су средства за набавку предвиђена у Финансијском плану Универзитета у Нишу за 2019. годину у рубрици број 33 – 4264 бензин, дизел гориво и мазива. У финансијском плану Универзитета у Нишу за 2019. годину, СУ број 1/00-02-007/19-005 од 27.11.2019. године на економској класификацији 426400 – материјал за

саобраћај планирана су средства у износу од 1.000.000 динара (у износу од 200.000 динара из буџетских средстава и у износу од 800.000 динара из осталих извора). Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 19.6.2019. године ректор Универзитета у Ниш у и „НИС“ ад Нови Сад закључили су дана 25.6.2019. године Уговор број 7/00-33-007/19-012. Предмет уговора је набавка горива за моторна возила употребом дебитне картице на бензинским станицама – малопродајним објектима добављача. Чланом 5 је регулисана вредност уговора у износу од 1.063.180 динара без ПДВ односно у износу од 1.206.150 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци почев од 1.9.2019. године до 31.8.2020. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 602.000 динара и то у 2019. години у износу од 302.000 динара и у 2020. години у износу од 300.000 динара.

Универзитет у Нишу није донео интерни акт за потрошњу горива и употребу службених возила.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 7/2019

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-008/19-001 од 8.8.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка услуге штампања. Процењена вредност јавне набавке износи 2.100.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 423412 – услуге информисања. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 16.8.2019. године ректор Универзитета у Нишу и „Unigraf x-сору“ доо Ниш закључили су дана 21.8.2019. године Уговор број 7/00-33-008/19-010. Предмет уговора је набавка услуга штампања часописа „Теме“, „Journal of Teaching English for Specific and Academic Purposes“, „Гласника Универзитета у Нишу“ и фасцикли са ПВЦ омотом на годишњем нивоу за потребе Универзитета у Нишу. Чланом 2 је регулисано да се извршилац обавезује да ће штампање издања вршити према јединичним ценама из прихваћене понуде, на основу којих ће се формирати укупна цена за свако појединачно издање, у зависности од броја одштампаних страна. Чланом 5 Уговора утврђена је обавеза плаћања према уредно испостављеним фактурама, у року од 45 дана од датума пријема фактуре по свакој појединачној испоруци. Укупна вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке услуге штампања за Универзитет у Нишу ЈН 7/2019 (у износу од 2.100.000 динара без ПДВ). Цена мора бити фиксна током целокупног периода извршења услуга и не може се мењати ни из каквог разлога. Уговор производи правна дејства од дана потписивања и закључује се на период од 12 месеци. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.998.818 динара и то у 2019. години у износу од 1.359.753 динара и у 2020. години у износу од 1.639.065 динара.

У поступку ревизије добили смо писмено појашњење одговорних лица у коме је наведено да је „Конкурсном документацијом – у обрасцу структура цене, јединица мере за цену штампе књижни блок (предвиђен је просечан број страна по часопису који варира од броја прилога у часописима). Техничким спецификацијама, које су саставни део понуде, дефинисани су елементи и оквирне количине које улазе у цену коју понуђач наплаћује приликом штампе/израде сваке појединачне испоруке. Цена изражена у рачунима је обрачуната по јединици мере – комад часописа, што је различито од цене дате у понуди (јединица мере – књижни блок). Универзитет у Нишу, обратио се дописом „Unigraf x-сору“ доо Ниш и захтевао објашњење структуре фактурисане цене. „Unigraf x-сору“ доо Ниш је доставио изјашњење дана 2.9.2021. године. Уочена је разлика између износа рачуна који је садржан у достављеним фактурама и износа рачуна који произилази на основу примене критеријума из поменутих уговора и понуда које су достављене. Даном 6.9.2021. године

именована је заједничка трочлана Комисија (један представник „Unigraf x-сору“ доо Ниш). Комисија је имала задатак да обрачуна јединичну цену штампе за сваки часопис појединачно и зависно од тиража, обрачуна укупну цену за сваки часопис појединачно и укупно, и утврди укупну разлику у цени. Комисија је одржала састанак 8.9.2021. године, обрачунала јединичну цену штампе за сваки часопис појединачно и зависно од тиража, обрачунала укупну цену за сваки часопис појединачно и укупно, и утврдила укупну разлику у цени.“ На пример добављач је доставио рачуне, којима је за услугу израде фасцикли са ПВЦ омотом фактурисао износ од 380,00 динара без ПДВ по комаду иако је понудом изабраног понуђача одређена вредност у износу од 280,00 динара без ПДВ по комаду, што није у складу са чланом 2 Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године.

За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је по овом уговору извршио расходе у износу од 825.555 динара (плаћено у 2019. години у износу од 466.625 динара и у 2020. години у износу од 358.930 динара по уговору из 2019. године).

У 2019. години Универзитет у Нишу извршио је плаћања, по набавци за услуге штампања која је спроведена у 2018. години (Уговор број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године), у износу од 888.870 динара. Према писменом појашњењу, табеларном прегледу и претходно наведеном Споразуму за више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене (по уговору из 2018. године) извршен је расход у износу од 690.059 динара више од уговорене цене.

Откривена неправилност:

- Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге, у најмањем износу од 574.629 динара, што није у складу са чланом 5 Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ 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, по свакој појединачној испоруци.

- Универзитет у Нишу је извршио и евидентирао расход у најмањем износу 728.673 динара (у износу од 634.953 динара у 2019. години и у износу од 93.720 динара у 2020. години по уговору из 2019. године) за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, јер добављач на фактури није исказао број страница часописа који је штампао иако цена штампања зависи од броја одштампаних страна, тако да се из рачуноводствене исправе не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Истовремено наведени рачуни су потписани само од лица које је рачун примило, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и чланом 58 Закона о буџетском систему.

- За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 825.555 динара (плаћено у 2019. години у износу од 466.625 динара и у 2020. години у износу од 358.930 динара по уговору из 2019. године) без правног основа, што није у складу са чланом 2 Уговора број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 690.059 динара (плаћено у 2019. години по уговору из 2018. године) без правног основа, што није у складу са чланом 2 Уговора број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да поштују одредбе закљученог уговора.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Универзитет у Нишу и „Unigraf x-сору“ доо Ниш закључили су Споразум о решавању међусобних потраживања број 7/00-33-001/21-010 од 8.9.2021. године у коме је наведено да је „Unigraf x-сору“ доо Ниш у рачунима које је достављао Универзитету за услугу штампања начинио грешке тако што је фактурисао веће износе од износа до којих се долази применом критеријума из обрасца понуде и уговора. У Извештају Комисије за контролу рачуна фактурисаних и плаћених у буџетској 2019. и 2020. години по јавним набавкама услуга штампања за 2018., 2019. и 2020. годину утврђено је да разлика износи 1.784.322 динара. Чланом 2 је регулисано да се „Unigraf x-сору“ доо Ниш обавезује да износ од 1.784.322 динара уплати Универзитету најкасније до 13.9.2021. године. У поступку ревизије достављен је доказ да је на рачун Универзитета „Unigraf x-сору“ доо Ниш уплатио износ од 1.000.000 динара дана 8.9.2021. године и износ од 784.322 динара дана 13.9.2021. године.

Јавна набавка мале вредности – набавка добара путничког аутомобила за потребе Универзитета у Нишу, редни број 8/2019

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-009/19-001 од 14.8.2019. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка путничког аутомобила. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2019. годину на конту 5121 – опрема за саобраћај. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 23.8.2019. године ректор Универзитет у Нишу и „Ауто Чачак промет“ доо ПЈ Ниш закључили су дана 28.8.2019. године Уговор број 7/00-33-009/19-009. Предмет уговора је набавка путничког аутомобила (марке Škoda Superb FL Style Plus, тип 2,0 TDI) за потребе Универзитета у Нишу, у износу од 3.496.892 динара без ПДВ односно 4.196.270 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од динара 4.196.270 динара и то у 2019. години. Комисија за квалитативни и квантитативни пријем путничког аутомобила сачинила је дана 2.9.2019. године Записник о примопредаји путничког аутомобила за потребе Универзитета у Нишу број 7/00—33-009/19-011.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Набавке спроведене, у 2019. години у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1)

Универзитет 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 канцеларијског материјала на основу које су извршени расходи у износу од 244.238 динара.

- Набавка материјала за одржавање хигијене за 2019. годину на основу које су извршени расходи у износу од 117.830 динара.

- Набавка и уградња гела за заштиту од голубова на чеоном делу крова Универзитета у Нишу на основу које су извршени расходи у износу од 595.800 динара.

- Набавка услуга мерење емисије загађујућих материја на постројењу котла у згради Универзитета на основу које су извршени расходи у износу од 20.400 динара.

На конту 423711 – репрезентација извршени су расходи у износу од 576.087 динара за набавку угоститељских услуга. На основу Уговора број 7/00-66-036/19-005 од 14.6.2019. године са „Ваздушна бања“ пр Ниш извршени су расходи у износу од 352.500 динара. За угоститељске услуге у износу од 223.587 динара Универзитет у Нишу је извршио расход, а да није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу је у 2019. години извршио расход на конту 423711 - репрезентација за набавку угоститељских услуга у износу од 223.587 динара, а да није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (1) и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом набавке услуге репрезентације обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

1.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет 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	4	10.913.667	11.342.089	2	2.792.528	3.272.193
II	0	0	0	1	1.352.000	1.622.400
III	0	0	0	4	8.045.072	9.564.420
IV	0	0	0	0	0	0
Укупно	4	10.913.667	11.342.089	7	12.189.600	14.459.013

Наручилац је доставио Управи за јавне набавке извештај у роковима прописаним законом.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ

2.1 Планирање набавки

Универзитет у Нишу је у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама (1) донео План набавки за 2020. годину дана 25. фебруара 2020. године који је 6. марта 2020. године објављен на Порталу јавних набавки. У току планске године наручилац није вршио измене и допуне плана набавки.

Универзитет у Нишу је планирао набавке у вредности од 25.980.000 динара без ПДВ.

Процењена вредност јавне набавке одређена Планом јавних набавки за 2020. годину измењена је Одлуком о покретању поступка и то за набавку осигурања имовине и лица процењена вредност од 11.000.000 динара, одређена Планом јавних набавки за 2020. годину, Одлуком о покретању поступка јавне набавке је смањена на 7.650.000 динара.

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

Врста предмета јавне набавке	План јавних набавки за 2020. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	4	9.980.000
Услуге	3	16.000.000
Радови	0	0
Укупно	7	25.980.000

У поступку планирања јавних набавки нису утврђене неправилности.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

Универзитет у Нишу је процењене вредности јавних набавки засновао на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, као и провере да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

У 2020. години Универзитет у Нишу спровео је пет поступака јавних набавки и то: један отворени поступак и четири поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 19.634.127 динара са ПДВ. Поступак јавне набавке добара бензина и мазива за моторна возила, који је планиран Планом јавних набавки за 2020. годину као поступак јавне набавке мале вредности, спроведен је у другој половини 2020. године у складу са чланом 27 Законом о јавним набавкама (2) који је у примени од 1.7.2020. године, а којим су прописани прагови до којих се закон не примењује.

Универзитет није спровео укупно један поступак јавне набавке који је планиран Планом јавних набавки за 2020. годину укупне процењена вредности 990.000 динара.

Табела број 6: Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене (у динарима)

Врста поступка јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
Јавна набавка мале вредности	Набавка и уградња система за растеривање птица на крову зграде Универзитета у Нишу	990.000
Укупно		990.000

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране ректора Универзитета у Нишу

Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну вредност приказани су у табели број 7 .

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2020. годину (у динарима)

Ред. број	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговор	Вредност уговора са ПДВ
				Датум	
1	Осигурање имовине и лица	отворени поступак у две партије	6.650.000	28.4.2020.	6.977.550
			1.000.000	28.4.2020.	991.554
2	Набавка електричне енергије	мале вредности	4.000.000	11.3.2020.	2.184.929
3	Набавка огревног материјала	мале вредности у две партије	2.500.000	29.3.2020.	2.376.000
			1.500.000	29.3.2020.	1.148.125
4	Услуге штампања	мале вредност	3.000.000	26.6.2020.	3.600.000
5	Продужење права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите	мале вредности од стране наручилаца	2.000.000	30.6.2020.	2.355.969
	Укупно:		20.650.000		19.634.127

Јавна набавка отворени поступак – услуга осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу, редни број 3/2020

Универзитет у Нишу је у конкурсној документацији навео да је према Закону о високом образовању Универзитет самостална високошколска установа а факултет високошколска установа тј. високошколска јединица у саставу универзитета. Средства, односно процењена вредност јавне набавке ЈН 3/20 – осигурање имовине и запослених на Универзитету у Нишу за 2020. годину одређена су од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, те је Универзитет у Нишу у обавези да спроведе набавку за све факултете у свом саставу и Универзитетску библиотеку.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-003/20-001 од 16.3.2020. године којом је покренуо отворени поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица од последица несрећног случаја (незгоде) Универзитета у Нишу. Јавна набавка је обликована у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 7.650.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 – осигурање грађевинских објеката и опреме од пожара и неких других опасности, осигурање машине од лома и неких других опасности, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање стакла од лома, комбиновано осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја у износу од 6.650.000 динара и Партија 2 – осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) у износу од 1.000.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на конту 4215 – трошкови осигурања. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавне набавке и доношења Одлуке о додели уговора број 7/00-33-004/20-010 од 16.4.2020. године, ректор Универзитета у Нишу са изабраним понуђачима закључио је уговоре, и то:

- Уговор број 7/00-33-004/20-011 од 28.4.2020. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, за Партију 1. Чланом 3 је регулисана вредност уговора у износу од 6.645.286 динара без ПДВ односно 6.977.550 динара са ПДВ. Чланом 4 је регулисано да је као средство обезбеђења уговорених обавеза (гаранција за добро извршење посла) осигуравач – пружалац услуге дужан је да приликом потписивања уговора осигуранику – кориснику достави безусловну, неопозиву, наплативу по првом позиву, бланко соло меницу, потписану и оверену од стране овлашћеног лица на износ од 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности који је 30 дана дужи од дана окончања реализације уговора. Чланом 10 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања од стране овлашћених представника, закључује се на период од 12 месеци. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 6.977.550 динара и то у 2020. години у износу од 3.008.501 динара и у 2021. години у износу од 3.969.049 динара.

- Уговор број 7/00-33-004/20-012 од 28.4.2020. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад за Партију 2. Чланом 3 је регулисана вредност уговора у износу од 991.554 динара без ПДВ односно у износу од 991.554 динара са ПДВ. Чланом 10 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања и закључује се на период од 12 месеци и важи 24 сата дневно. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 991.554 динара и то у 2020. години у износу од 413.151 динара и у 2021. години у износу од 578.403 динара.

Откривена неправилност:

Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року већ је објављено са закашњењем од седам дана за Партију 1 и Партију 2, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).

Препорука број 10:

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

Јавна набавка мале вредности – набавка електричне енергије, редни број 2/2020

У згради Универзитета у Нишу пословне просторије користе Регионална привредна комора и Фондација за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу. Универзитет фактурише потрошену електричну енергију на основу напред наведених уговора.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-003/20-001 од 25.2.2020. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на конту 4212 – енергетске услуге. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 4.3.2020. године ректор Универзитета у Нишу и ЈП ЕПС Београд закључили су дана 11.3.2020. године Уговор број 7/00-33-004/20-010. Предмет уговора је набавка електричне енергије у вредности која је одређена у понуди изабраног понуђача и која је саставни део уговора. Понудом је регулисано да је вредност уговора 1.820.775 динара без ПДВ односно у износу од 2.184.929 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, трошкови накнаде за унапређење енергетске ефикасности као ни акциза за утрошену електричну енергију. Чланом 8 је регулисано да уговор ступа на снагу даном потписивања а да се примењује од 1.4.2020. године до 31.3.2021. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.122.447 динара и то: у 2020. години у износу од 1.161.787 динара и у 2021. години у износу од 960.660 динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – огревног материјала Универзитета у Нишу, редни број 1/2020

У згради Универзитета у Нишу смештене су пословне просторије Регионалне привредне коморе и Фондације за решавање стамбених потреба младих научних радника и уметника Универзитета у Нишу који су са Универзитетом у Нишу 2012. и 2013. године закључили уговоре којима су регулисали поделу трошкова инвестиционог одржавања зграде и то сразмерно квадратури коју користе, као и део стварних трошкова везаних за редовно остваривање испоруке топлотне енергије (угаљ, дрва, убацивање угља, ложење, избацивање шљаке и др), електричне енергије, утрошак воде, допринос за искоришћену и испуштену воду, избацивање смећа, осигурање зграде, накнаду за грађевинско земљиште, укупно обезбеђење зграде и противпожарно обезбеђење, осталих материјала (средства за испирање котлова, за подмазивање и друга средства одржавања), режијске трошкове у висини од 10% од износа рачуна.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-002/20-001 од 25.2.2020. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка огревног материјала. Јавна набавка је обликована у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ, и то: Партија 1 – набавка угља у износу од 2.500.000 динара и Партија 2 – набавка дрвета за огрев у износу од 1.500.000 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на конту 4212 – енергетске услуге. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија за јавну набавку дана 12.3.2020. године сачинила је Записник о отварању понуда, број 7/00-33-002/20-020 након чега је дана 16.3.2020. године ректор Универзитета у Нишу донео Одлуку о додели уговора. Наведеном Одлуком додељује се уговор и то за: Партију 1 набавка угља понуђачу „Монисом“ доо Ниш и Партију 2 набавка дрва за огрев понуђачима који су поднели заједничку понуду и то „Мицевски огрев“ доо Ниш и „Кокошар транс“ доо Власотинце.

Након спроведеног поступка јавне набавке, ректор Универзитета у Нишу са изабраним

понуђачима закључио је уговоре, и то:

- Уговор број 7/00-33-002/20-023 од 29.3.2020. године са „Monicom“ доо Ниш, за Партију 1 – набавка угља (200 тона мрког угља) у износу од 1.980.000 динара без ПДВ односно у износу од 2.376.000 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.161.626 динара и то: у 2020. години у износу од 580.694 динара и у 2021. години у износу од 580.932 динара.

- Уговор број 7/00-33-002/20-024 од 29.3.2020. године са „Мицевски огрев“ доо Ниш и „Кокошар транс“ доо Власотинце, за Партију 2 огревно дрво (250 просторних метара огревног дрвета) у износу од 1.043.750 динара без ПДВ односно у износу од 1.148.125 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 805.623 динара и то: у 2020. години у износу од 791.941 динара и у 2021. години у износу од 83.682 динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавна набавка мале вредности – набавка услуга штампања за Универзитет у Нишу, редни број 4/2020

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку број 7/00-33-005/20-001 од 10.6.2020. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавка услуге штампања. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на конту 423412 – услуге штампања часописа. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 19.6.2020. године ректор Универзитета у Нишу и „Unigraf x-сору“ доо Ниш закључили су дана 26.6.2020. године Уговор број 7/00-33-005/20-013. Предмет уговора је набавка услуга штампања часописа „Facta Universitatis“, часописа „Теме“, „Journal of Teaching English for Specific and Academic Purposes“, „Гласника Универзитета у Нишу“ и фасцикли са ПВЦ омотом на годишњем нивоу за потребе Универзитета у Нишу. Чланом 2 је регулисано да се извршилац обавезује да ће штампање издања вршити према јединичним ценама из прихваћене понуде, на основу којих ће се формирати укупна цена за свако појединачно издање, у зависности од броја одштампаних страна. Чланом 5 Уговора утврђена је обавеза плаћања према уредно испостављеним фактурама, у року од 45 дана од датума пријема фактуре по свакој појединачној испоруци. Цена мора бити фиксна током целокупног периода извршења услуга и не може се мењати ни из каквог разлога. Укупна вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке услуге штампања за Универзитет у Нишу ЈН 4/2020. Чланом 12 је регулисано да уговор производи правна дејства од дана потписивања и закључује се на период од 12 месеци. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 472.098 динара.

Откривена неправилност:

- Извршен је расход на основу предрачуна у најмањем износу од 901.725 динара, што није у складу са чланом 5 Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ 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, по свакој појединачној испоруци.

- Универзитет у Нишу је извршио и евидентирао расход у најмањем износу 472.098 динара, за услуге штампања часописа по основу Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, јер добављач на фактури није исказао број страница часописа који је штампао иако цена штампања зависи од броја одштампаних страна, тако да се из рачуноводствене исправе не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Истовремено наведени рачуни су потписани само од лица које је рачун примило, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству којим

је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и чланом 58 Закона о буџетском систему.

- За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 268.708 динара без правног основа, што није у складу са чланом 2 Уговора број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да поштују одредбе закљученог уговора.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Универзитет у Нишу и „Unigraf x-сору“ доо Ниш закључили су Споразум о решавању међусобних потраживања број 7/00-33-001/21-010 од 8.9.2021. године што је детаљније објашњено код јавне набавке редни број 7/2019.

Јавна набавка мале вредности – набавка услуга продужење права коришћења и одржавање ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и факултета у саставу Универзитета у Нишу, редни број 5/2020

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о расподели лиценци за продужење права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите број 7/00-33-006/20-011 од 7.7.2020. године. Наведеном одлуком број набављених лиценци за продужење права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите расподељује се факултетима и Универзитетској библиотеци „Никола Тесла“ у складу са потребама које су рачунски центри факултета и Библиотеке исказали Јединствени научно-наставни информациони систем (ЈУНИС-у). Чланом 2 је прописано да на основу броја лиценци које су додељене факултетима и Универзитетској библиотеци „Никола Тесла“ факултети Универзитета у Нишу и Универзитетска библиотека „Никола Тесла“ пренеће средства на рачун Универзитета у складу са фактурама које ће финансијска служба Универзитета у Нишу проследити факултетима и Универзитетској библиотеци.

Ректор Универзитета у Нишу, декани Грађевинско-архитектонског факултета у Нишу, Електронског факултета у Нишу, Економског факултета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Медицинског факултета у Нишу, Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу, Пољопривредног факултета у Крушевцу Универзитета у Нишу, Правног факултета у Нишу, Природно-математичког факултета у Нишу, Технолошког факултета Универзитета у Нишу, Факултета уметности у Нишу, Факултета заштите на раду у Нишу, Факултета спорта и физичког васпитања у Нишу, Филозофског факултета у Нишу и Универзитетска библиотека у Нишу донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 7/00-33-006/20-001 од 12.6.2020. године. Предмет јавне набавке је продужавање права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и факултета у саставу Универзитета у Нишу. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину на конту 5122 – административна опрема. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Након доношења Одлуке о додели уговора дана 25.6.2020. године ректор Универзитета у Нишу и „Extreme“ доо Београд закључили су дана 30.6.2020. године

Уговор број 7/00-33-006/20-009. Предмет уговора је набавка услуга продужења права коришћења и одржавања ESET антивирусне заштите за потребе Универзитета у Нишу и других установа корисника ове лиценце за временски период од 18.7.2020. године до 17.7.2021. године. Чланом 4 је регулисана укупна цена услуге у износу од 1.963.308 динара без ПДВ односно у износу од 2.355.969 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.355.969 динара и то у 2020. години.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Универзитет 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 горива за моторна возила са адитивима на основу које су извршени расходи у износу од 208.134 динара.

- Набавка услуга мобилне телефоније на основу које су извршени расходи у износу од 161.415 динара.

- Набавка рачунарске опреме (систем за дубоко учење) на основу које су извршени расходи у износу од 920.280 динара.

2.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет 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	3	4.844.525	5.709.054
II	2	7.636.840	7.969.104	2	4.963.308	5.655.969
III	0	0	0	0	0	0
IV	0	0	0	0	0	0
Укупно	2	7.636.840	7.969.104	5	9.807.833	11.365.023

Наручилац је доставио Управи за јавне набавке извештај у роковима прописаним законом.

Прилог 4 – Примања запослених за 2020. годину

1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта 411000

Расходи за плате, додате и накнаде запослених извршени су у 2020. години у износу од 61.380.762 динара, од чега 54.749.190 динара из средстава буџета и 6.631.572 динара из осталих извора.

На Универзитету у Нишу плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу: Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о виском 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 Посебан колективни говор за високо образовање.

Основна плата запослених на Универзитету у Нишу прописана је одредбама члана 2 став 2 и члана 3 став 1 Закона о плата у државним органима и јавним службама, члана 2 тачке 4 и члана 3 тачка 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.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Правилник о раду број 1/00-01-002/15-001 од 1. децембра 2015. године са следећим изменама: Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/16-001 од 5. априла 2016. године, Одлука о допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/18-001 од 1. октобра 2018. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/19-001 од 30. септембра 2019. године и Одлука о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/20-001 од 4. јуна 2020. године. Правилником је регулисано право на зараду, накнаде зарада и друга примања (члан 79 – 99).

1.1. 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 (табеларни приказ број 14) одређено је да је максималан број запослених на Универзитету у Нишу, ректорат 73 лица.

Након добијене сагласности Савета Универзитета у Нишу СУ број 1/00-02-003/18-006 од 28. марта 2018. године ректор Универзитета у Нишу је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Универзитета у Нишу број 4/00-13-001/18-002 од 30. марта 2018. године којим је систематизовано 52 радна места са укупно 73 извршилаца.

Законом о буџетском систему, чланом 27е став 34 прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године. Изузетно од става 34 овог члана радни однос са новим лицем може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У 2020. години Универзитет је закључио Уговор о раду број 4/00-11-060/20-001 од 16. децембра 2020. године ради заснивања радног односа на неодређено време са запосленим на радном месту финансијско рачуноводствени аналитичар за међународне пројекте са лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава. Универзитет у Нишу је 16. децембра 2020. године обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника

јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених (члан 27е став 36 Закона о буџетском систему) што код Универзитета у Нишу значи да овај број не може бити већи од пет лица. Изузетно од овог става, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава уређено је да је у погледу ангажовања више запослених, од законом дозвољених 10% од укупног броја запослених, неопходна сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

Универзитет у Нишу је у децембру 2020. године имао укупно 46 запослених на неодређено време, ректора, пет проректора и 15 запослених по другим основама и то: девет запослених због привремено повећаног обима посла, један запослен по уговору о делу, један запослен на међународним пројектима, један запослен на привремено повременим пословима и три запослена на по основу уговора о допунском раду.

Универзитет је у поступку ревизије припремио и доставио преглед лица са описом послова за сва лица на одређено време у 2020. години.

Табела број 9: Преглед броја запослених на Универзитету у Нишу у току 2020. године

Ред. Бр.	Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време							Укупно запослених на одређено време по другим основама	Укупан број запослених по свим основама
			Број запослених због привремено повећаног обима посла	Број лица ангажованих по уговору о делу	Број запослених на замени	Број запослених на међународним пројектима	Број ангажованих на ППП	Број ангажованих по уговору о допунском раду	Укупно запослених на одређено време по другим основама		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Децембар 2019	48	4	1	1	3	2	3	14	62	
2	Јануар 2020	48	4	1	1	3	2	3	14	62	
3	Фебруар 2020	48	6	1	1	1	2	3	14	62	
4	Март 2020	47	5	1	1	1	3	3	14	61	
5	Април 2020	47	5	1	1	1	1	3	12	59	
6	Мај 2020	46	5	1	1	1	1	3	12	58	
7	Јун 2020	46	5	1	1	1	1	3	12	58	
8	Јул 2020	46	6	1	0	1	1	3	12	58	
9	Август 2020	46	6	1	0	1	1	3	12	58	
10	Септембар 2020	45	6	1	0	1	1	3	12	57	
11	Октобар 2020	45	8	1	0	1	1	3	14	59	
12	Новембар 2020	45	8	1	0	1	1	3	14	59	
13	Децембар 2020	46	9	1	0	1	1	3	15	61	

Од укупно 15 запослених на одређено време три запослена су у радном односу по основу уговора о допунском раду.

Према датом појашњењу одговорних лица Универзитета у Нишу за запосленог на радном месту саветник ректора за развој и примену стандарда квалитета високог образовања није била потребна сагласност, и то по основу самосталног члана 6 (с5) којим је прописано да се забрана заснивања радног односа са новим лицима не односи на наставно особље високошколске установе и научно и истраживачко особље научноистраживачке организације акредитоване у складу са законом, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

За запосленог на радном месту самостални стручно - технички сарадник за послове Центра за трансфер технологија и координатор на пројектима ЕРАСМУС+ програма који се

финансира из средстава Европске уније није била потребна сагласност, и то по основу члана 4а тачка 3) и став 3Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава којим је прописано да се молба не подноси за ангажовање лица ради реализације пројекта који се финансира средствима из Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора.

За запосленог на радном месту радник на обезбеђењу без оружја није била потребна сагласност, и то по основу члана 8 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава прописано је да за време трајања ванредног стања проглашеног Одлуком о проглашењу ванредног стања, корисници јавних средстава могу без сагласности Комисије број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу Уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама задрже на нивоу од 15. марта 2020. године. Уговором о раду на одређено време број 4/00-11-007/20-001 од 10. априла 2020. године запослени је засновао радни однос са пуним радним временом на одређено време у трајању од 24 месеци почев од 11 априла 2020. године.

С обзиром да је Универзитет имао право на пет запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, за четворо запослених Универзитет у Нишу није прибавио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

У току 2020. године Универзитет у Нишу се више пута (десет) обраћао Министарству финансија са молбом за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Универзитет у Нишу је вршио обрачун и исплату плата за запослене којих је на дан 31. децембра 2020. године било укупно 62 запослених од чега 46 запослених на неодређено време, десет запослених на одређено време, ректора и пет проректора.

Табела број 10: Преглед више исплаћених плата, социјалних доприноса на терет послодавца и накнаде за обављање привремено повремених послова у 2020. години

(у динарима)

Редни број	Назив радног места	Укупно исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца (411000 и 412000)	Укупно исплаћена накнада за обављање привремено повремених послова (конто 423000)
1	2	3	4
1	Помоћни радник у котларници – радни однос од 16.12.2020. године	Није било исплате у 2020. години	
2	Помоћни радник у котларници-радни однос од 12.10.2020. године	101.357	
3	Помоћни радник у котларници-радни однос од 12.10.2020. године	102.378	
4	Ангажовано лице на привремено повременим пословима		611.516
5	Укупно исплаћено:	203.735	611.516

Откривена неправилност:

- 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 што није у складу са чланом 4а став 3 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

- Универзитет у Нишу 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 за три запослена лица у износу од 203.735 динара из средстава буџета, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 1 тачка 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

У поступку ревизије Универзитет у Нишу је дописом број 1/00-10-013/21-004 од 17. августа 2021. године обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Универзитет у Нишу је у поступку ревизије ускладио број запослених са важећим прописима. На дан 1. мај 2021. године имао је 46 запослених на неодређено време и шесторо запослених на одређено време. Један од запослених на одређено време не улази у ограничење броја запослених, јер је реч лицу о ангажованом ради реализације пројекта који се финансира средствима Европске уније.

1.2. 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 утврђује се начин обрачуна средстава за плате. Износ средстава за плате наставника и сарадника утврђен на основу ове Уредбе представља минимални ниво средстава којима држава финансира рад факултета и универзитета.

Чланом 36 наведене Уредбе прописано је да се Универзитету утврђују средства за плате ненаставних радника, 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.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2020. године вршило распоред средстава за плате запосленима на Универзитету, на основу података о просечном коефицијенту и броју запослених којих се финансирају из буџета Републике, а који су последњи пут утврђени за 2014. годину.

На основу ових параметара Министарство средствима из буџета Републике Србије у 2020. години финансирало плате запослених у укупном износу од 63.864.930 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.

Министарство је издало акт број 1/00-01-002/14-001 од 16. јуна 2014. године о броју наставника и сарадника факултета у саставу Универзитета, број студената на факултетима у саставу Универзитета, норматив потребног броја ненаставних радника, број стално запослених ненаставних радника, финансирани број ненаставних радника и просечан коефицијент ненаставних радника. На основу свих ових параметара основица за плате ненаставног особља по овом акту је 920,66, минули рад 73,65, функционални додаци 70,77 што укупно износи 1.065,08.

Универзитет у Нишу није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на посебним субаналитичким контима, али је у поступку ревизије из рекапитулација исплаћених зарада сачињена следећа табела:

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

Табела број 11: Преглед извршених средстава за исплату плата запослених по врстама примања

Ред. број	Кonto	Назив конта	Износ по извору финансирања			Укупно
			01	04	06	
1	2	3	4	5	6	7
1	411111	Плате по основу цене рада	38.904.210	3.512.551	505.693	42.922.455
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	2.078	462		2.540
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	17.339	7.542		24.880
4	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2.643.437	293.973	35.220	2.972.630
5	411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	302.790			302.790
6	411118	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	8.742.449	116.909	57.977	8.917.335
7	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	4.136.887	1.838.815	262.429	6.238.131
8	Укупно 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених:		54.749.190	5.770.253	861.319	61.380.762
9	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.296.156	663.579	99.051	7.058.787
10	412211	Допринос за здравствено осигурање	2.819.583	297.168	44.358	3.161.109
11	Укупно 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца:		9.115.740	960.747	143.409	10.219.896
12	Свега 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца:		63.864.930	6.731.000	1.004.728	71.600.658

Универзитет у Нишу је у 2020. години исплатио дванаест плата и то од децембра 2019. године до новембра 2020. године. Исплата плата се обрачунава и исплаћује за запослене из средстава буџета Републике Србије и из сопствених прихода. Универзитет у Нишу не води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла.

1.3. Коefицијенти за обрачун и исплату плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике (члан 1 став 1 тачка 3).

Чланом 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коefицијенти 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 коefицијенти о сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника универзитета, а одредбама члана 38 прописана су увећања по основу руковођења.

Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату утврђени су коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије. Одредбама члана 2 тачка 4) утврђени су коefицијенти за запослене у универзитетском образовању, односно за ненаставно особље.

У 2020. години за обрачун и исплату плата запосленима на Универзитету Нишу примењивани су коefицијенти одређени Одлуком о коefицијентима за обрачун и исплату

плата запослених на универзитету у Нишу-пречишћен текст број 3700-05-001/18-002 од 28. септембра 2018. године, Решењем о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/19-001 од 1. октобра 2019. године, Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-001 од 22. маја 2020. године, Решењем о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-002 од 1. јуна 2020. године и Решењем о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-003 од 29. октобра 2020. године.

У поступку обрачуна и исплате аконтације појединим запосленима (чија је плата нижа од законом прописане минималне зараде) врши се допуна до прописане минималне зараде, а код коначног обрачуна када се додају и средства из сопствених прихода додат износ се одузима.

Универзитет у Нишу је током 2020. године за троје запослених примењивао коефицијенте који нису били у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, како је приказано у табели:

Табела број 12: Упоредни преглед коефицијента који су примењивани у 2020. години и прописани коефицијенти Уредбом

Ред. број	Радно место	Стручна спрема	Коефицијент који је примењиван 2020 (без увећања из сопствених средстава)	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	5
1	Домар/возач	III	9 (8,62+5%)	7,82
2	Возач	II степен стручне спреме	8,62	7,82
3	Портир	Основна школа	7,82	6,30

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате за троје запослених на Универзитету, приказаних у табели, 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 износу од 286.549 динара и то из буџета Републике Србије у износу од 241.879 и из сопствених прихода у износу од 44.670 динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 103.506 динара и то из буџета Републике Србије у износу од 96.069 динара и из сопствених прихода у износу од 7.437 динара па је укупно више исплаћено 390.055 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Запосленом на радном месту портир, коме је у 2020. години утврђен коефицијент већи од прописаног, престао је радни однос на Универзитету у Нишу Решењем о престанку радног односа због навршених 65 година живота и прописаних година стажа осигурања број 4/22-11-015/21-001 од 25. августа 2021. године.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да обрачун и исплату плата врше у складу са прописаним коефицијентима.

1.4. Основица 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

коэффицијента. Чланом 3 истог закона прописано је да се основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује актом Владе Републике Србије. Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених на Универзитету у Нишу у нето износу од 3.103,85 динара почев од плате за новембар 2019. године. Закључком Владе 05 број 121-10895/2020 од 24.12.2020. године прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених на Универзитету у нето износу од 3.212,48 динара почев од плате за децембар 2020. године

Ректор Универзитета у Нишу је сваког месеца доносио Одлуке о одређивању цене рада у бруто износу за претходни месец. Одлуком је утврђено да се цена рада утврђује у већем износу од износа одређеног у Закључку Владе, а да ће се за исплату увећаног износа користити средства пренета Универзитету од оснивача као и средства из сопствених прихода Универзитета у Ниш.

Табела број 13: Преглед прописане и примењене цене рада по месецима у 2020. години (у динарима)

Р. бр	Месец	Исплаћена плата из средстава буџета (група 411000)	Исплаћени доприноси из средстава буџета (група 412000)	Примењена основица за исплату плате у бруто износу	Обрачун плате по прописаној основици (група 411000)	Обрачун доприноса на основу прописане основице (група 412000)	Више исплаћено из средстава буџета (3-6) (група 411000)	Више исплаћени доприноси из средстава буџета (4-7) (група 412000)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Децембар 2019	4.562.448	759.648	5.824	3.660.353	609.449	902.095	150.199
2	Јануар 2020	4.562.312	759.625	5.838	3.834.253	638.403	728.059	121.222
3	Фебруар 2020	4.562.571	759.668	5.694	3.709.195	617.581	853.376	142.087
4	Март 2020	4.562.925	759.727	5.879	3.633.154	604.920	929.771	154.807
5	Април 2020	4.562.554	759.665	5.798	3.837.408	638.928	725.147	120.737
6	Мај 2020	4.562.566	759.667	5.976	3.622.258	603.106	940.307	156.561
7	Јун 2020	4.562.295	759.622	5.750	3.756.559	625.467	805.736	134.155
8	Јул 2020	4.561.776	759.536	5.600	3.920.738	652.803	641.038	106.733
9	Август 2020	4.562.311	759.625	5.772	4.095.151	681.843	467.160	77.782
10	Септембар 2020	4.562.803	759.707	5.856	3.641.072	606.239	921.731	153.468
11	Октобар 2020	4.561.934	759.562	5.686	3.705.666	617.226	856.268	142.336
12	Новембар 2020	4.562.693	759.688	5.696	3.711.279	618.149	851.415	141.539
13	Укупно:	54.749.190	9.115.739	-	45.127.088	7.514.114	9.622.102	1.601.627

На основу усменог појашњења одговорних лица у апликацију за обрачун плате уносе се сви потребни параметри – број часова рада, дани празника, годишњег одмора и друга одсуства, накнаде плате и увећање плате, административне забране и сл. Приликом обрачуна плате субјекат ревизије је у апликацију за обрачун плате најпре уносио износ средстава за плате добијен од стране Министарства, а затим и остале потребне параметре за обрачун. Након што се унесу сви параметри, програм обрачуна износ цене рада тако да буду потрошена сва средства пренета од стране Министарства. Тако утврђена цена рада је у 2020. години била у сваком месецу већа од прописане. Ректор Универзитета у Нишу је сваког месеца доносио Одлуку о одређивању цене рада у бруто износу за претходни месец.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу је више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 11.223.729 динара из средстава буџета Републике Србије, због примене увећане

основице за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 16 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије примењују основицу за обрачун и исплату плата прописану чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 16 Посебног колективног уговора за високо образовање.

1.5. Елементи за обрачун и исплату увећања плата запослених из сопствених средстава

У 2020. години на име расхода за плате из осталих извора Универзитета у Нишу извршени су расходи у износу од 6.631.572 динара.

Чланом 70 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. Високошколска установа општим актом утврђује, у складу са законом, расподелу сопствених прихода (став 8 овог члана).

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а ставом 3 истог члана да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2 овог члана утврђују општим актом.

Одредбама члана 26 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе, у складу са законом.

Универзитет у Нишу није сачинио општи акт о расподели сопствених прихода којим би утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и елементе за обрачун и исплату плата.

Откривена неправилност:

Универзитет 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 15:

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

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-001/18-002 од 28.9.2018 године (пречишћен текст) утврђени су коефицијенти за увећање плата запослених по основу сопствених прихода које оствари установа у складу са законом, који су били утврђени у фиксном износу у зависности од групе послова. На основу ове Одлуке донето је Решење о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/19-001 од 1. октобра 2019. године на основу које је вршена исплата плата у 2020. години, за период од децембра 2019. године до маја 2020. године. Плате за период од јуна 2020. године исплаћују се на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-001 од 22. маја 2020. године.

Савет Универзитета у Нишу донео је Одлуку о начину коришћења дела сопствених средстава Универзитета у Нишу у циљу унапређења ефикасности и квалитета рада стручних органа и органа управљања Универзитета у Нишу број 1/00-02-005/13-011 од 2. децембра 2013. године. Одлуком је прописано да се део сопствених средстава Универзитета у Нишу може користити у циљу стимулисања ефикасности и побољшања квалитета рада стручних органа и органа управљања Универзитета у Нишу.

По овој одлуци, тачка 5) за припрему седница органа и ангажовање у раду центара Универзитета у Нишу, а због увећаног обима посла месечна зарада се увећава од 5% до 10% и то генералном секретару, вишем стручном сараднику за правне послове, вишем стручном сараднику за послове Сената, вишем стручном сараднику за послове научно-стручних већа и запосленима у рачуноводству. Зарада се може увећати и другим запосленима на Универзитету у Нишу у зависности од обима рада и квалитета обављеног посла. Увидом у достављену документацију у току 2020. године Ректор Универзитета у Нишу доносио је Решења којима се запосленима на Универзитету признаје право на ову врсту додатка (повећан обим посла) на зараду и то тако што основни коефицијент увећава за 10%.

Чланом 3 Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-001 од 22. маја 2020. године није предвиђено увећање из сопствених прихода за следећу групу послова: техничар штампе, реализатор промотивних активности, рецепционер, курир, радник обезбеђења без оружја/чувар, портир, техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме, мајстор одржавања парних котлова, помоћни радник у котларници. Решењем о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-002 од 1. јуна 2020. године и Решењем број 3/00-05-002/20-003 од 29. октобра 2020. године запосленима у овој групи послова (изузев техничара штампе) утврђен је коефицијент из сопствених средстава у висини од 1,18 што није у складу са Одлуком. Према датом усменом објашњењу запослених на Универзитету у Нишу реч је о техничко-штампарској грешци. Увидом у обрачунске листиће, током 2020. године осим техничара штампе сви остали запослени из ове групе послова су имали увећање из сопствених прихода у висини од 1,18.

У поступку ревизије Универзитет у Нишу је донео Решење о исправци грешке у Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-001 од 22. маја 2020. године, број 3/00-05-002/20-004 од 19. августа 2021. године. Запосленима на радном месту: техничар штампе, реализатор промотивних активности, рецепционер, курир, радник обезбеђења без оружја/чувар, портир, техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме, мајстор одржавања парних котлова и помоћни радник у котларници дато је увећање из сопствених прихода у висини од 1,18.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/20-001 од 22. маја 2020. године утврђено је да Ректор може основну зараду запосленог увећати по основу сопствених прихода, а на основу квалитета, сложености и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. На основу наведених критеријума овом Одлуком утврђен је распон коефицијената из сопствених прихода за поједине врсте послова у оквиру којих је могуће увећати основну зараду запослених из сопствених прихода.

Наведеном Одлуком су утврђени критеријуми које је потребно остварити ради увећања зараде, али нису прописани мерљиви показатељи за сваки од утврђених критеријума појединачно. На основу ове Одлуке ректор Универзитета у Нишу је Решењем о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету, за сваког запосленог одредио коефицијенте за обрачун и исплату зараде по уредби и коефицијенте из сопствених прихода. Ректор није за сваки месец појединачно утврђивао коефицијент за увећање из сопствених прихода, нити је решењем навео применом којих критеријума је утврђен коефицијент за сваког запосленог.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету 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 и чланом 26 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 16:

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

1.6. Додаци на плату

Додатак за рад дужи од пуног радног времена. У 2020. години укупно је извршен расход за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.540 динара на основу је решења о увећању плате за прековремени рад у висини од 26% основице, коју чини основна плата запосленог.

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 24.880 динара. Универзитет у Нишу је обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадан дан вршило тако што је основицу односно један сат основне плате увећавало за 110%.

Додатак за време проведено на раду (минули рад). У 2020. години додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у износу од 2.972.630 динара.

Универзитет у Нишу је запосленима обрачунао и исплатио додатак на плату и то за 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.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.7. Накнаде зараде

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. У 2020. години Универзитет у Нишу је укупно исплатио накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 302.789 динара.

У 2020. години Универзитет у Нишу је имао један случај када је запосленом потврђена заразна болест COVID-19. Извршен је обрачун и исплата у износу од 100% у складу са чланом 20а Посебног колективног уговора за високо образовање. Обрачун и исплата ове накнаде вршена је на основу извештаја о привременој спречености за рад.

Универзитет је запосленима обрачунао и исплатио накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада ако законом није другачије одређено.

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. - У 2020. години Универзитет у Нишу је укупно исплатио накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 8.917.335 динара.

Чланом 114 Закон о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде 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.

Универзитет у Нишу је приликом обрачуна накнаде за дане годишњег одмора, државног и верског празника и другог плаћеног одсуства вршио прерачун плате остварене у претходних 12 месеци.

Универзитет у Нишу приликом обрачуна није извршио прераспodelу обрачунате вредности сата рада сразмерно учешћу на средства из буџета и средства из сопствених извора.

У условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава.

Остали додаци и накнаде запосленима. Универзитет у Нишу је исплатио остале додатке и накнаде запосленима у износу од 6.238.131 динара и то: додаци по основу функционерских додатака ректору и проректорима, увећање плате по основу рада на пројектима, додаток на зараду за повећан обим посла и допуна до минималне зараде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 10.219.896 динара од планираних 12.157.000 динара за плате запослених за период од децембра 2019. до новембра 2020. године и то у износу од 9.115.740 динара из средстава буџета и из осталих извора у износу од 1.104.156 динара.

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 увећане основице за исплату плате, што је детаљније објашњено у тачки 1.4 овог прилога.

3. Социјална давања запосленима, група конта 414000

У 2020. години Универзитет у Нишу је извршио расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 667.612 динара и то из осталих извора средстава.

Боловање преко 30 дана. Универзитет у Нишу је исплатио и евидентирао боловање преко 30 дана у износу од 32.223 динара за двоје запослених.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Универзитет у Нишу је у току 2020. године исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за двоје запослених у укупном износу од 635.389 динара из сопствених средстава у висини троструког износа последње исплаћене плате запослених.

Универзитет је на опорезиви износ обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, група конта 415000

У 2020. години укупно је исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 888.133 динара и то из средстава буџета у износу од 393.497 динара и у износу од 494.636 из осталих извора.

Универзитет у Нишу је накнаде трошкова за превоз на посао и са посла уредио Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/19-001 од 30. септембра 2019. године и Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу број 1/00-01-001/20-001 од 4. јуна 2020. године. Запослени који су одређени број радних дана у току месеца одсуствовали са посла због коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног или неплаћеног одсуства имају право на накнаду трошкова за

превоз сразмерно броју радних дана у односу на укупан број радних дана у току месеца. Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада врши се на основу персоналне документације запосленог, изјаве запосленог о месту становања и превозном средству које користи за долазак и одлазак са рада и службене евиденције доласка и одласка са рада.

Универзитет у Нишу је извршио исплату превоза запосленима за 2020. годину у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Износ накнаде је одређен на основу изјаве запослених о месту становања и врсти превозног средства које користе за долазак и одлазак са посла. Запослени на Универзитету у Нишу су достављали рачуноводствене исправе на основу којих доказују настале трошкове. Ректор Универзитета у Нишу је почетком месеца за претходни месец доносио одлуке о накнадама трошкова превоза у јавном саобраћају запослених на Универзитету у Нишу. Месечни списак запослених који користе накнаду за превоз у јавном саобраћају је саставни део Одлуке.

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, мај и јун 2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта 416000

У 2020. години Универзитет у Нишу је извршио расходе за јубиларне награде и остале награде запосленима у укупном износу од 707.529 динара из сопствених средстава.

Јубиларне награде. Право на јубиларну награду Универзитета у 2020. години стекло је четворо запослених којима је исплаћен износ од 667.529 динара из сопствених средстава.

Универзитет у Нишу је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана у укупном износу од 58.814 динара.

Остале награде запосленима. Остале награде запосленима исказане су у износу од 40.000 динара. Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о поклонима за Нову годину и Божић деци запослених на Универзитету у Нишу број 7/00-07-073/20-0-1 од 23. децембра 2020. године. На основу ове Одлуке деци запослених на Универзитету у Нишу обезбеђују се поклони у појединачној вредности од 5.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Трошкови путовања, група конта 422000

Трошкови службених путовања у земљи. Универзитет у Нишу је у 2020. години извршио расходе за трошкове за службених путовања у земљи у укупном износу од 2.037.736 динара од чега из средстава буџета Републике 30.001 динара, а из осталих извора 2.007.735 динара. Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у земљи представљена је у следећој табели:

Табела број 14: Структура исплаћених трошкова за службена путовања у земљи

(у динарима)

Ред. број	Опис	Конто	Исплаћено у 2020. години
1	2	3	4
1	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	422111	1.268.059
2	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	422121	215.645
3	Трошкови смештаја на службеном путу	422131	152.817
4	Накнада за употребу сопственог возила	422194	361.262
5	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	422199	39.953
	Трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422100		2.037.736

Дневнице за службена путовања у земљи исплаћиване у висини 5% од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку за путовања извршена из средстава буџета и сопствених средстава Универзитета.

Универзитет је у 2020. години извршио расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу са припадајућим порезом у износу од 1.268.059 динара од чега износ 26.111 динара из средстава буџета Републике и износ од 474.697 динара из сопствених средстава док је преостали износ од 767.251 из средстава пројеката.

За одлазак на службени пут запосленима су издавани налози за службено путовање у земљи, а након завршеног путовања запослени су подносили извештај о обављеном службеном путу. Дневнице за службена путовања у земљи исплаћиване у висини 5% од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку за путовања извршена из средстава буџета и сопствених средстава Универзитета. У 2020. години ректор и проректор Универзитета у Нишу обавили су укупно тринаест службених путовања у земљи и извршена је исплата трошкова дневница на службеном путу у земљи у износу од 96.044 динара.

Ректор Универзитета у Нишу доносио је Одлуке о одобравању службеног пута и налоге за службено путовање у земљи.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су налози за службено путовање у земљи издавани пре поласка на путовање, а након завршеног путовања запослени су подносили извештај о обављеном службеном путу.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуке о одобравању службеног пута члановима Савета и студенту проректору Универзитета у Нишу ради присуствовања седници председништва СКОНУС-а на Стару планину, а на основу члана 93а Правилника о раду Универзитета у Нишу и члана 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Универзитет у Нишу је у 2020. години вршио обрачун и исплату дневнице лицима ангажованим на пројектима, а по правилима конкретног пројекта. Лица ангажована по пројектима су након завршеног службеног пута достављала извештај о обављеном путу.

Извршен је обрачун и исплата трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) лицима ангажованим на пројекту. Трошкови превоза падају на терет пројекта, а лица ангажована на пројекту су настале трошкове правдала одговарајућом документацијом.

Извршен је обрачун и исплата трошкова смештаја на службеном путу у 2020. години лицима ангажованим на пројекту. Трошкови смештаја на службеном путу падају на терет пројекта, а лица ангажована на пројекту су настале трошкове правдала одговарајућом документацијом.

Универзитет је у 2020. години извршио расходе за накнаду за употребу сопственог возила у земљи са припадајућим порезима у износу од 361.262 динара од чега из средстава буџета Републике у износу од 3.890 динара, из сопствених средстава у износу од 53.796 док је преостали износ од 303.575 динара из средстава пројеката.

Ангажованим лицима на пројектима који су користили сопствено возило у службене сврхе за обављање послова по основу пројеката накнада је исплаћивана у износу који је по правилима програма предвиђен за путне трошкове.

Универзитет у Нишу је на износ дневнице за службено путовање у земљи који прелази неопорезиви износ обрачунао и платио порез на зараде прописан Законом о порезу на доходак грађана.

Трошкови службених путовања у иностранство. Универзитет у Нишу је у 2020. години извршио расходе за трошкове за службена путовања у иностранство у укупном износу од 5.619.364 динара од чега из донација и помоћи 5.609.564 динара и из осталих извора 9.800 динара.

Структура исплаћених трошкова за службена путовања у иностранство представљена је у следећој табели:

Табела број 15: Структура исплаћених трошкова за службена путовања у иностранство (у динарима)

Ред. број	Опис	Конто	Исплаћено у 2020. години
1	2	3	4
1	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	422211	3.414.326
2	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	422221	880.695
3	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	422231	1.219.375
4	Накнада за употребу сопственог возила	422293	101.978
5	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	422299	2.990
	Трошкови службених путовања у иностранство - 422200		5.619.364

Чланом 1 Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Универзитета у Нишу уређено је да запосленима припада једна дневница за свака 24 сата проведена у иностранству, а ако је преостало време проведено у иностранству дуже од 12 часова припада му још једна дневница, односно још половина дневнице ако је преостало време проведено у иностранству између осам и 12 часова. За време проведено на службеном путу у иностранству запосленом припада дневница у нето износу од 80 евра, а за Велику Британију 80 фунти стерлинга.

Универзитет у Нишу је у 2020. години извршио расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство са припадајућим порезом у износу од 3.414.326 динара од чега износ 9.800 динара из сопствених прихода док је преостали износ од 3.404.526 из средстава пројеката.

Универзитет у Нишу је вршио обрачун и исплату дневнице лицима ангажованим на пројектима, а по правилима конкретног пројекта. Лица ангажована по пројектима су након завршеног службеног пута достављала извештај о обављеном путу.

7. Услуге по уговору, група конта 423000

Универзитет у Нишу је у 2020. години од планираних 47.878.000 динара извршио расходе за услуге по уговору у износу од 27.111.238 динара од чега из средстава буџета Републике 2.540.738 динара, из донација и помоћи 7.754.962 и из осталих извора 16.815.537 динара.

Услуге превођења. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 928.182 динара, од чега из средстава буџета у износу од 830.098 динара и из донација и помоћи 9.900 динара и осталих извора у износу од 88.184 динара за трошкове лектуре радова за научне часописе који се издају на Универзитету у Нишу. Хонорари за лектуру радова за научне часописе исплаћиване су по основу ауторских уговора са лицима ван радног односа за које је извршено плаћање пореза на доходак грађана, доприноса за ПИО и доприноса за здравствено осигурање.

Секретарске услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 123.976 динара из сопствених средстава за трошкове писања извештаја по захтеву за признавање стране високошколске исправе.

Остале административне услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.014.849 динара од чега из буџета Републике Србије у износу од 100.000 динара и у износу од 5.819.587 динара из донација и у износу од 95.262 динара из осталих извора.

На основу закључених уговора о делу Универзитет је исплатио накнаде лицима ангажованим на различитим пројектима Универзитета у Нишу износ од 5.914.849. динара. По закљученим уговорима обрачунати су и плаћени порез и доприноси.

Универзитет у Нишу је 28. децембра 2020. године закључио Уговоре о делу за послове коректуре текстова часописа са осморо запослених на Универзитету у Нишу и то: два референта за правне, кадровске и административне послове, технички секретар ректора,

сарадник у протоколу, курир, референт за рачуноводствено-финансијске послове, возач и кафе куварица на основу којих је извршен расход у износу од 100.000 динара.

Запослени са којима је Универзитет у Нишу закључио наведене Уговоре о делу нису сачињавали извештаје о обављеном послу.

Сви уговори о делу закључени су након почетка обављања посла, јер је проректор за финансије Универзитета у Нишу закључио Уговоре о делу дана 28. децембра 2020. године, а чланом 2 уговора утврђен је временски период за извршење посла од 1. децембра до 30. децембра 2020. године.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу је извршио расход без валидне рачуноводствене исправе у износу од 100.000 динара на основу уговора о делу за послове коректуре текстова часописа са осморо запослених (два референта за правне, кадровске и административне послове, технички секретар ректора, сарадник у протоколу, курир, референт за рачуноводствено-финансијске послове, возач и кафе куварица) 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, што није у складу са чланом 16 став 1 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да уговоре закључују пре почетка извршења посла и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале правне услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.075.472 динара из сопствених средстава по основу Уговора о делу број 4/00-11-010/19-002 од 11. октобра 2019. године. Предмет уговора је самостално извршење одређеног интелектуалног посла – стручно саветовање у вези са правним аспектима остваривања интегративних функција Универзитета за период од 14. октобра 2019. године до 30. септембра 2021. године у нето износу од 110.000 динара месечно.

Остале финансијске услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 868.345 динара из сопствених средстава по основу ангажовања лица по основу Уговора о допунском раду из сопствених средстава Универзитета у Нишу.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о избору менаџера Универзитета у Нишу број 4/00-02-016/19-005 од 30. септембра 2019. године. Уговором о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године је радно ангажовано лице ради обављања послова Менаџера, а највише до једне трећине пуног радног времена. Утврђена је новчана накнада у висини од једне трећине од износа који се добија тако што се цена рада на Универзитету у Нишу помножи са коефицијентом 30,19. По овом основу са овог конта плаћено је у 2020. години 176.521 динара.

Накнаде члановима управних надзорних одбора и комисија. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 5.398.963 динара и то 5.390.963 из сопствених средстава и 8.000 из буџета Републике Србије.

На овом конту евидентирани су расходи по основу исплата накнада члановима Савета Универзитета у Нишу као органа управљања, члановима Сената Универзитета у Нишу, члановима научно-стручних већа Универзитета у Нишу као стручних органа и члановима комисија.

Савет Универзитета у Нишу донео је Одлуку о начину коришћења дела сопствених средстава Универзитета у Нишу у циљу унапређења ефикасности и квалитета рада стручних

органа и органа управљања Универзитета у Нишу СУ број 1/00-02-005/13-011 од 2 децембра 2013. године. Исплата накнада исказана је у следећој табели:

Табела број 16: Врсте накнада исплаћене у 2020. години

(у динарима)

Врсте накнада	Износ
1	2
Савет и Сенат Универзитета	2.679.980
Научно-стручна већа/Уметничка-стручна већа	1.795.586
Комисије	815.642
Одбори за статутарна питања	23.472
Комитет за професионалну етику	76.283
Укупно	5.390.963

Ректор Универзитета у Нишу доносио је Решења о исплати за учешће на седницама и то члановима Савета, члановима Сената, члановима Научно-стручног већа, односно Уметничко-стручног већа, члановима Одбора за статутарна питања, члановима Комитета за професионалну етику.

У 2020. години Ректор Универзитета у Нишу доносио је Решења за исплату члановима Комисије за оцену испуњености услова учесника конкурса за избор у звању наставника Универзитета у Нишу и Комисије за оцену испуњености услова за предложеног ментора. Одлуком о начину коришћења дела сопствених средстава Универзитета у Нишу у циљу унапређења ефикасности и квалитета рада стручних органа и органа управљања Универзитета у Нишу није предвиђена исплата овим комисијама. Према појашњењу одговорних лица ове комисије су помоћни органи научно стручног већа па се на њих примењује наведена Одлука.

Извештаји о раду свих наведених тела сачињени су у форми Записника о раду одговарајућег тела у коме је наведено који су чланови присуствовали седницама.

Остале стручне услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 4.680.195 динара и то из буџета Републике Србије у износу од 129.502 динара и у износу од 356.390 динара из донација и помоћи и у износу од 4.194.303 из осталих извора.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Решење број 7/00-7-053/20-001 да се уредницима часописа чији је издавач Универзитет у Нишу исплати износ који се добија множењем коефицијента 30,19 са важећом ценом рада у универзитетском образовању. По овом решењу извршена је исплата у бруто износу од 2.210.023 динара односно у нето износу од 1.405.575 динара за 15 лица која нису у радном односу на Универзитету у Нишу.

Универзитет у Нишу је на овом субаналитичком конту евидентирао расходе на основу три закључена Уговора о обављању привремено повремених послова у износу од 1.009.084 динара.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу 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 услуге по уговору за лице запослено на привремено повременим пословима у износу од 611.516 динара из сопствених средстава, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 1 тачка 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, (што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.1).

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Универзитет у Нишу на дан 1. мај 2021. године није имао запослене преко дозвољеног броја.

8. Специјализоване услуге, група конта 424000

Услуге образовања. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.276.766 динара од чега из буџета Републике Србије у износу од 971.766 динара и из средстава донација и помоћи у износу од 305.000 динара.

Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о избору менаџера Универзитета у Нишу број 4/00-02-016/19-005 од 30. септембра 2019. године. Уговором о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године је радно ангажовано лице ради обављања послова Менаџера, а највише до једне трећине пуног радног времена. Утврђена је новчана накнада у висини од једне трећине од износа који се добија тако што се цена рада на Универзитету у Нишу помножи са коефицијентом 30,19. По овом основу са овог конта плаћено је у 2020. години 407.022 динара.

Чланом 2 тачка 1 Закона о ауторском и сродним правима прописано је да се ауторским делом сматрају писана дела (књиге, брошуре, чланци, преводи, рачунарски програми са пратећом техничком и корисничком документацијом у било којем облику њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду и др.).

Универзитет у Нишу је са запосленима на Универзитету закључио девет Уговора о ауторском делу у укупном износу од 260.000 динара. Уговори су закључени ретроактивно, односно при крају извршења посла јер су закључени 28. децембра 2020. године за период извршења посла од 1. децембра 2020. године до 30. децембра 2020. године.

Осам од девет закључених уговора за предмет имају припрему текстова за штампу часописа односно извршење коректуре текстова за штампање часописа, што не представља ауторско дело према Закону о ауторском и сродним правима.

Извршено је плаћање пореза у складу са чланом 2 став 2 Закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 3 истог закона, опорезиви приход представља разлику између бруто прихода који је приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине и трошкова које је имао при њиховом остваривању и очувању. У току 2020. године нормирани трошкови износе 43%.

Универзитет у Нишу је по основу Уговора о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године извршио и евидентирао расходе са две групе конта и то са групе конта 423000 - услуге по уговору у износу од 176.521 динара и са групе конта 424000 – специјализоване услуге у износу од 407.022 динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

Универзитет у Нишу је закључио осам Уговора о ауторском делу у износу од 210.000 динара, који се односе на посао припреме текстова за штампу односно извршење коректуре текстова за штампање часописа, што није у складу са чланом 2 став 2 тачка 1 Закона о ауторском и сродним правима и чланом 199 Закона о раду. По овом основу мање су исплаћени порез и допринос за социјално осигурање у износу од 21.976 динара из средстава буџета, што није у складу са члановима 56 и 85 Закона о порезу на доходак грађана и члановима 7 и 8 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Универзитета у Нишу да 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.

Услуге науке. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 31.194.093 динара од чега из донација и помоћи у износу од 29.374.093 и из осталих извора у износу од 1.820.000 динара.

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

Универзитет је у току 2020. године спроводио активности на реализацији 35 пројеката научних истраживања.

Табела број 17: Међународни пројекти на Универзитету у Нишу у 2020. години (садржи и пројекте који су завршени у ранијим годинама али су у 2020. години вршене исплате или су остала средства на рачуну)

Редн и број	Врста пројекта	Назив и акроним пројекта	Период трајања пројекта	Област	Број пројекта	Број лица ангажованих на пројекту	Напомена о врсти уговора склопљених са извршиоцима	Конто са којег је извршена исплата
1	EEN – сарадња малих и средњих предузећа са привредом	COSME EEN - Improving competitiveness of Serbian, SMEs through implementation of integrated services focused on innovative capacities, productivity and internationalization	1.1.2020.-31.12.2021.	економске науке	879545-EEN COSME	16	Уговори о ауторском делу, уговори о делу, уговори о раду	423190, 424621
2	Erasmus + оснаживање вештина и компетенција у окружењу за учење на Универзитетима	E-Viva - Enhancing and Validating service related competences in Verstile learning environments in western Balkan Universities	15.11.2018-14.11.2021.	Електроински факултет, техничко технолошке науке	598307-EPP-1-2018-1-AL-EPPKA2-CBHE-JP	12	Уговори о ауторском делу, уговори о делу	423191, 424621
3	Erasmus + сарадња за иновације и размена добрих искустава	E-Cvet - Training for Operators of IOT-enabled Smart Buildings	31.10.2018-30.12.2020.	Масински факултет - техничко технолошке науке	2018-1-RS01-KA202-000411	12	Уговори о ауторском делу, уговори о делу	423191, 424621
4	Erasmus+ programme - изградња капацитета у менаџменту културног туризма	CulturWB - Strengthening Capacities for Tourism Changes in WB-Building Competences for Quality Management of Heritage and Cultural Tourism	6.12.2016-12.2019.	ПМФ - Туризмологија	574193-EPP-1-2016-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	19	Уговори о ауторском делу, уговори о делу	423191, 426621
5	Erasmus+ programme - изградња капацитета уводњем кратких циклуса предавања	PPMA - Interdisciplinary short cycle programs in public policy making and analysis	12.2018.-11.2021.	Правне науке	598596-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	11	Уговори о делу и Решења	424621, 412211
6	Ерасмус + оснаживање у раду са родитељима деце са проблемом расцепа усне	SCR4Cleft -Speech, Communication and Resilience	1.9.2019-31.8.2022.	Медицинске науке	2019-1-NL01-KA202-060281	8	Уговори о ауторском делу, уговори о делу	423191, 424621

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

7	Ерасмус + програм обука здравствених струцњака као подрска менталном И физичком здрављу	BCM - Body Confident Mums..	1.9.2019.-31.8.2022.	Медицинске науке	2019-1-SE01-КА202-060422	7	Уговори о ауторском делу, решења	423191, 424621
8	Erasmus + Jean Monnet студијски програм у области осигурања /финансија	SUFIN -Sustainable Finance and Insurance: EU Principles,Practices and Challenges	11.9.2021.-11.9.2023.	Економске науке	611831-EPP-1-2019-1-RS-EPPJMO-MODULE	3	Уговори о ауторском делу	424621
9	Erasmus + студентска и мобилност предавача: Украјина - Србија	MILETUS - Students Mobility Capacity Building in Higher Education in Ukraine and Serbia	15.10.2016-14.10.2019.	Техничке науке	574050-EPP-1-2016-1-DE-EPPKA2-SBHE-SP			
10	Erasmus+ едукација студената и предавача у области предузетништва и управљања интелектуалном својином	IF4TM -Institutional framework for development of the third mission of universities in Serbia	15.10.2015-14.10.2018	Електроинженерско-техничко-технолошке науке	561655-EPP-1-2015-1-RS-EPPKA2-SBHE-SP (2015-3160)	2	Уговори о ауторском делу	424621
11	Erasmus + формирање новог мастер програма у управљању водним ресурсима	SWARM - Strengthening of master curricula in water resources management for the Western Balkans Heis and stakeholders	15.11.2018-14.5.2022.	Градјевинско-техничке науке	597888-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-SBHE-JP (2018-2455/001-001)	1	Уговор о раду	411111, 412111, 412211, 423191, 424610, 422200, 421100, 422231, 422293, 423412, 423419, 423511, 426411
12	Erasmus+ аналитика података у пословању	ADA -Advanced Data Analytics in Business	15.11.2018-14.11.2022.	Економске науке	598829-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-SBHE-JP (2018-2576/001-001)			422200, 512221
13	Erasmus + студентска и мобилност предавача	KA 103 Call 2020 - Higher education student and staff mobility within programme countries	1.7.2020.-31.5.2022.	Све научне области УНИ	2020-1-RS01-КА103-065136			

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

14	Erasmus + инструментална аналитичка хемија	NETCHEM - ICT Networking for Overcoming Technical and Social Barriers in Instrumental Analytical Chemistry Education	15.10.2016-14.10.2020.	ПМФ - природне науке	573885-EPP-1-2016-1-RS-EPPKA2-SVHE-JP(2016-2586/001-001)	96	Уговори о ауторском делу, уговори о делу, решења	411111, 412000, 423191, 421121, 422100, 422200, 423419, 423422, 423599
15	Erasmus + студентска и мобилност предавача	KA 107 Call 2020, Round 1, KA1-Learning Mobility of Individuals, Higher education student and staff mobility within programme and partner countries	1.8.2020-31.7.2022.	Све научне области УНИ	2020-1-RS01-KA107-065225			
16	Erasmus + Jean Monnet: транспорт и логистика у урбаној средини	MODULE ERASMUS + PROGRAMME-JEAN MONNET-Sustainable, Intelligent and Environment Friendly Transport and Logistics in Urban Context:Promoting EU Standards and Principles in Southeast region of Serbia	1.9.2016-31.8.2019.	Техничке науке	574591-EPP-1-2016-1-RS-EPPJMO-MODULE (2016-2147/001-001)	9	Уговори о ауторском делу	423191, 424610
17	Erasmus+ обука наставника / студената у телекомуникационом индустријском инжењерингу	BENEFIT-E+SVHE - Boosting the telecommunications engineer profile to meet modern society and industry needs	15.10.2017-14.2.2021.	Изградња капацитета у високом образовању	585716-EPP-1-2017-1-AT-EPPKA2-SVHE-JP (2017-2960/001-001)	60	Уговори о ауторском делу, уговори о делу, решења	411111, 412000, 424610, 421121, 422200, 423191, 512221
18	Erasmus+ заштита природних катастрофа на Западном Балкану	NATRISK- Development of master curricula for natural disasters risk management in Western Balkan countries	15.10.2016.-14.4.2020.	Грађевинско-техничке науке	573806-EPP-1-2016-1-RS-EPPKA2-SVHE-JP (2016-277/001-001)			423191, 423599, 424621, 422200, 421121, 426411
19	HORIZON 2020 programme - Напредни интегрисани систем за детекцију препрека и колосека за паметну аутоматизацију железничког транспорта	SMART2 – Advanced integrated obstacle and track intrusion detection system for smart automation of rail transport	1.12.2019 - 30.11.2022.	Машински факултет, техничко-технолошке науке	881784-SMART2-H2020-S2RJU-2019/H2020-S2RJU-OC-2019	6	ауторски уговор	424621, 422200, 421111, 421121, 422200, 426411

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

20	Erasmus+ programme - Развој мехатроничких вештина и иновативних метода учења за Индустрију 4.0	MIND - Development of mechatronics skills and innovative learning methods for Industry 4.0	1.9.2019 - 31.8.2021.	Машински факултет, техничко-технолошке науке	2019-1-RO01-KA203-063153	7	ауторски уговор	424621, 421111
21	Erasmus+ programme - Подстицање ангажовања универзитета Србије у отвореним наукама	BE-OPEN - Boosting Engagement of Serbian Universities in Open Science	15.10. 2016-14.10. 2019.	Електроински факултет, техничко-технолошке науке	573950-EPP-1-2016-1-RS-EPPKA2-CBHE-SP	17	ауторски уговор, уговор о делу	423191, 424621, 422100
22	Erasmus+ programme - Развој и имплементација система за вредновање перформанси високошколских установа и система у Србији	PESHES - Development and Implementation of System for Performance Evaluation for Serbian HEIs and System	15.10. 2016-14.10. 2019.	Електроински факултет, техничко-технолошке науке	573820-EPP-1-2016-1-RS-EPPKA2-CBHE-SP	16	ауторски уговор, уговор о делу	423191, 424621
23	Erasmus+ programme - образовање у области безбедности информација у Србији	ISSES - Information Security Services Education in Serbia	15.10.2017 - 14.10.2021.	Електроински факултет, техничко-технолошке науке	586474-EPP-1-2017-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	9	ауторски уговор, уговор о делу	423191, 424621, 421121, 423911, 512521, 515129
24	Erasmus+ programme - Јачање образовних капацитета у области инжењерства буке и вибрације развојем компетенција и сарадње између интересних група	SENVIBE - Strengthening educational capacities by building competences and cooperation in the field of Noise and Vibration Engineering	15.11.2018 - 14.11.2021.	Факултет заштите на раду, техничко-технолошке науке	598241-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	5	одлука о одобравању службеног пута у иностранство	422200, 421111, 421121, 512242
25	Erasmus+ programme - Побољшање наставе у природним и математичким наукама у високом образовању	TE-COMP - Strengthening Teaching Competences in Higher Education in Natural and Mathematical Sciences	15.11.2018 - 14.11.2022.	Природно-математички факултет, природне науке	598434-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	7	ауторски уговор, уговор о делу, уговор о раду	411111, 412000, 423191, 424621, 422100, 421121, 512221

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

26	Erasmus+ programme - Превенција ерозије земљишта и бујичних поплава: Развој курикулума на Универзитетима земаља западног Балкана	SETOF - Soil Erosion and Torrential Flood Prevention: Curriculum Development at the Universities of WB Countries	15.11.2018 - 14.11.2021.	Факултет заштите на раду, техничко-технолошке науке	598403-EPP-1-2018-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	10	ауторски уговор, уговор о делу	423191, 424621, 422100, 426411, 512221, 515121
27	Erasmus+ programme - Јачање високообразовног истраживачког потенцијала који доприноси даљем развоју региона Западног Балкана	RE@WBC - Enhancement of the research potential contributing to further growth of the WB region	15.10. 2015 - 14.4. 2019.	Природно-математички факултет, природне науке	561586-EPP-1-2015-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	0		421121 - Трошкови банкарских услуга
28	HORIZON 2020 programme - Напредни интегрисани системи за детекцију препрека и колосека за паметну аутоматизацију железничког транспорта	SMART - Smart Automation of Rail Transport	29.9.2016 - 28.9.2019.	Машински факултет, техничко-технолошке науке	730836-SMART-H2020-S2RJU-2015-01/H2020-S2RJU-OC-2015-01-2	2	уговор о раду	411111, 412000
29	Erasmus+ programme - Израда мастер наставних програма еколошког мониторинга и водене биоevaluације за високошколске установе западног Балкана	ECOBIAIS - Development of master curricula in ecological monitoring and aquatic bioassessment for WB HEIs	15.1.2020 - 14.1.2023.	Природно-математички факултет, природне науке	609967-EPP-1-2019-1-RS-EPPKA2-CBHE-JP	4	одлука о одобравању у службеног пута у иностранство	422100, 422200, 421111, 421121, 426411
30	Erasmus+ programme - мобилности наставног особља	KA107 - Educational Mobility with Partner Countries	1.12.2016.- 1.12.2019.	Сви факултети Универзитета, мобилности наставног особља	2016-1-RO01-KA107-023584, 2016-1-PL01-KA107-025662, 2016-1-PL01-KA107-024815, 2017-1-PT01-KA107-035493, 2017-1-PL01-KA107-037543, 2018-1-	2	уговор о раду	411111, 412000

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

					RO01- KA107- 047747			
31	Tempus programme - Побољшање студија развоја производа у Србији и Босни и Херцеговини	IPROD - Improvement of product development studies in Serbia and Bosnia and Herzegovina	15.10.2012 - 14.10. 2015.	Машин ски факулте т, техничк о- техноло шке науке	530577- TEMPUS- 1-2012-1- RS- TEMPUS- JPCR	0		423419
32	Erasmus Mundus programme - Учење кључних вештина за иновације, одрживи раст, мобилност и запошљавање у мултикултурално м окружењу агилног партнерства Западног Балкана	SIGMA AGILE - Critical Skills Learning for Innovation, Sustainable Growth, Mobility and Employability in the Multicultural Environment of the Western Balkans Agile Partnership	14.12.2014- 14.7.2018.	Сви факулте ти Универ зитета, мобилн ости наставн ог особља	2014- 0848/001- 001-EMA2	2	уговор о раду	411111, 412000
33	Erasmus Mundus programme - Учење кључних вештина за иновације, одрживи раст, мобилност и запошљавање у мултикултурално м окружењу Западног Балкана	SIGMA - Critical Skills Learning for Innovation, Sustainable Growth, Mobility and Employability in the Multicultural Environment of the Western Balkans	2013.-2017.	Сви факулте ти Универ зитета, мобилн ости наставн ог особља	2012- 2669/001- 001-EMA2	2	уговор о раду	411111, 412100
34	Erasmus Mundus programme - мобилности наставног особља	ERAWEB - Erasmus Western Balkans	15.7.2011.- 14.7.2015.	Сви факулте ти Универ зитета, мобилн ости наставн ог особља	2011- 2586/001- 001-EMA2	2	уговор о раду	411111, 412000

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

35	COST - Сува подручја суочена са променама: Интердисциплинарно истраживање о климатским променама, несигурности хране, политичкој нестабилности	Drylands facing change: Interdisciplinary research on climate change, food insecurity, political instability	20.11.2017 - 19.11.2021.	Технолошки факултет, техничко-технолошке науке	CA16233	1	ауторски уговор	424621, 423711
----	--	--	--------------------------	--	---------	---	-----------------	----------------