

УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ  
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ  
Бр. 01-625  
21.03.2022. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Универзитет у Нишу – Економски факултет, Ниш, Трг краља Александра Ујединитеља 11, 18105 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-786/2021-03/17 од 14.12.2021. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1	Економски факултет у Нишу није донео интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама (2) којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, начин испитивања и истраживања тржишта приликом планирања, спровођења и праћења извршења набавки, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (2).
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 1 тако што је: - Донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о

		јавним набавкама не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 04-1798 од 22.09.2021. године.

2)

1.	Неправилност 2	Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 2 тако што је: - Донео Правилник о пословима и структури радног времена наставника и сарадника за делатности које се финансирају из буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о пословима и структури радног времена наставника и сарадника за делатности које се финансирају из буџета, број 01-2830 од 31.12.2021. године.

3)

1.	Неправилност 3	Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода, што није у складу са чланом 70 став 8 Закона о високом образовању.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 3 тако што је: - Донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Нишу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Нишу, број 01-2828 од 31.12.2021. године.

4)

1.	Неправилност 4	Економски факултет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Факултету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у
----	----------------	---

		оствареном приходу, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 4 тако што је: - Донео Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету у Нишу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету у Нишу, број 01-2829 од 31.12.2021. године.

5)

1.	Неправилност 5	Економски факултет у Нишу је током 2020. године увећавао плате запослених по основу „повећаног обима посла“ иако увећање плате по овом основу није прописано и на тај начин више исплатио бруто плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике у износу од 54,86 милиона динара, што није у складу са чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 5 тако што је: - Извршио обрачун и исплату плата за јануар 2022. године у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Исплатни листићи за дванаесторо запослених који се односе на јануарску зараду 2022. године. - Извод број 11 од 04.02.2022. године. - Извод број 15 од 21.02.2022. године. - Извод број 16 од 25.02.2022. године. - Списак запослених са исплаћеном зарадом за јануар 2022. године. - Рекапитулација зараде за јануар 2022 године. - Појединачна пореска пријава. - Налог за књижење ОС 0028.

6)

1.	Неправилност 6	Економски факултет у Нишу је у 2020. години за обрачун и исплату плата за четворо запослених на Факултету, примењивао веће коефицијенте од коефицијената прописаних чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунао и исплатио плату у износу од 491 хиљаду динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се
----	----------------	--

		евидентирају на групи 412000 у износу од 82 хиљаде динара и на тај начин је укупно више исплаћено 573 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 6 тако што је: - Извршио обрачун и исплату зараде за четири запослена код којих су утврђене неправилности на основу прописаних коефицијената, а у складу са Изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Измене Правилника о организацији и систематизацији радних места, број 01-1825 од 23.09.2021. године. - Уговори и анекси уговора са решењима о утврђивању висине зарада за четири запослена код којих су утврђене неправилности. - Исплатни листићи за четири запослена код којих су утврђене неправилности. - Извод број 16 од 25.02.2022. године.

7)

1.	Неправилност 7	Економски факултет у Нишу је обрачунао и исплатио плату запосленима у износу који је за најмање 1,77 милиона динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршио тако што је нето плату увећавао за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 7 тако што је: - Извршио обрачун и исплату плата у складу са Законом о порезу на доходак грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Корекција бруто плате (поступак добијања корективног фактора који се примењује). - Исплатни листићи за седморо запослених који се односе на јануарску зараду 2022. године где је под редним бројем 18 Корекција обрачуна.

8)

1.	Неправилност 8	Економски факултет у Нишу је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама. Неправилно је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 481 хиљаду динара и то за плате, додатке и
----	----------------	--

		накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у поступку ревизије предузео мере за отклањање утврђене неправилности тако што је: - Донео Одлуку о корекцији додатка за минули рад која се примењује од исплате плате за месец јун 2021. године у складу са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Исплатни листићи за шеснаест запослених. - Одлука о корекцији додатка за минули рад, број 01-1463 од 15.07.2021. године. - Разлика у минулом раду, број 01-1535 од 25.08.2021. године.

9)

1.	Неправилност 9	Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што није у складу са чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 8 тако што је: - Извршио обрачун и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору и државном празнику у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са позитивним прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Исплатни листићи за 12 месеци коришћених за прерачун зараде по часу, за два запослена. - Исплатни листићи зараде за јануар 2022. године, за два запослена који садрже накнаду зараде по основу државног празника и годишњег одмора. - Табела обрачуна накнаде за државни празник и годишњи одмор, за два запослена.

10)

1.	Неправилност 10	Економски факултет у Нишу је у 2020. години извршио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.800 динара по запосленом без обзира на висину цене месечне карте у јавном саобраћају за зону превоза којој припада. На тај начин је више исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 751 хиљаду
----	-----------------	---

		динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 22 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 9 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Донео Правилник о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених на Економском факултету у Нишу у коме је предвиђено да се надокнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада исплаћује на основу места пребивалишта запослених и броја дана доласка на посао.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених на Економском факултету у Нишу, број 01-2827 од 31.12.2021. године.</li> <li>- Списак запослених за исплату накнаде за превоз за месец јануар 2022. године.</li> <li>- Извод број 38 од 10.02.2022. године.</li> <li>- Налог за књижење ИЗ 0038.</li> <li>- Извештаји о раду за месец јануар 2022. године четири наставника.</li> <li>- Изјава о одрицању накнаде.</li> <li>- Евиденција присутности радника Секретаријата у току јануара 2022. године.</li> <li>- Поступак обрачуна накнаде трошкова за превоз за раднике Секретаријата који се односи на јануар месец 2022. године.</li> </ul>

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

11)

1.	Неправилност 11	Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 10 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извршио истраживање тржишта у поступцима јавних набавки електричне енергије и услуге штампања који су у току 2022. године спроведени до момента подношења Одазивног извештаја.</li> </ul>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Закључак 05 број: 338-1250 о одређивању цене електричне енергије купцима на комерцијалном тржишту.</li> <li>- Документ о потрошњи електричне енергије Економског факултета у 2021. години.</li> <li>- Електронска комуникација са потенцијалним понуђачима везана за достављање понуда услуге штампања на основу достављене Техничке спецификације.</li> </ul>
----	---	---

12)

1.	Неправилност 12	Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 11 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Објавио обавештења о закљученим уговорима по поступцима јавних набавки у 2022. години на Порталу јавних набавки у прописаном року, односно у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 91/19).</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 01-2022 Електрична енергија.</li> <li>- Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 02-2022 Штампани материјал.</li> </ul>

13)

1.	Неправилност 13	Одлука о додели уговора није објављена у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 12 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Објавио одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки електричне енергије и услуге штампања који су у поступцима јавних набавки спроведени у току 2022. године до момента подношења Одазивног извештаја у складу са чланом 146. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 91/19).</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за електричну енергију која је објављена на Порталу јавних набавки.</li> <li>- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за услуге штампања која је објављена на Порталу јавних набавки.</li> </ul>

14)

1.	Неправилност 14	Наручилац је са изабраним понуђачима, закључио уговоре пре истека рока за подношење захтева за
----	-----------------	--

		заштиту права, што није у складу са чланом 112 у вези члана 149 став 6 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 13 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- У поступцима јавних набавки које су спроведене у току 2022. године до момента подношења Одазивног извештаја закључио уговоре о јавним набавкама са изабраним понуђачима у складу са чланом 214. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 91/19). При томе, уговор у поступку јавне набавке електричне енергије је потписан након доношења одлуке о додели уговора јер је у наведеном поступку понуду поднео само један понуђач, док су у случају јавне набавке услуге штампања уговори закључени након истека рока за подношење захтева за заштиту права.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022.</li> <li>- Уговори у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. ЈН 02/2022.</li> <li>- Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 01-2022 Електрична енергија.</li> <li>- Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 02-2022 Штампани материјал.</li> <li>- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за електричну енергију која је објављена на Порталу јавних набавки.</li> <li>- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за услуге штампања која је објављена на Порталу јавних набавки.</li> </ul>

15)

1.	Неправилност 15	Економски факултет није припремио конкурсну документацију која садржи врсту и количину услуге, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, јер није у конкурсној документацији предвидео број комада/врсту уџбеника, часописа, монографија, зборника радова који ће се штампати, што није у складу са чланом 61 ставови 1 и 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 14 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- У поступку јавне набавке електричне енергије у конкурсној документацији навео врсту и количину траженог добра.</li> <li>- У поступку јавне набавке услуге штампања припремио конкурсну документацију на начин да она садржи врсту и количину услуге, а у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 91/19).</li> </ul> <p>Напомена: Наведена неправилност је отклоњена за</p>



		време спровођења поступка ревизије у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Образац понуде у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022.</li> <li>- Техничка спецификација у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022.</li> <li>- Образац понуде у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. ЈН 02/2022.</li> <li>- Техничка спецификација у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. 01/2022.</li> <li>- Образац понуде у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. М 19/2021.</li> <li>- Техничка спецификација у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. М 19/2021.</li> </ul>

16)

1.	Неправилност 16	Економски факултет је у 2019. години и 2020. години извршио набавку без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће у износу од 1,36 милиона динара за плаћене услуге више од уговорене вредности и то: -услуге штампања у 2019. години у износу од 734 хиљада динара, и то за: Партију 1 у износу већем од 217 хиљада динара, Партију 2 у износу већем од 315 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 157 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 38 хиљада динара и Партију 6 у износу већем од седам хиљада динара, - услуге штампања у 2020. години у износу од 599 хиљада динара и то за: Партију 1 у износу већем од 101 хиљаду динара, Партију 2 у износу већем од 235 хиљада динара, Партију 3 у износу већем од 170 хиљада динара, Партију 4 у износу већем од 29 хиљада динара, Партију 5 у износу већем од 53 хиљаде динара и Партију 6 у износу већем од 11 хиљада динара, -услуге репрезентације – материјал за промоцију по основу Уговора број 01-1045 са „Наис-принт“ доо Ниш за Партију 3 – такмичење Case Study – Face the Challenge у износу од 29 хиљада динара,што није у складу са члановима 7, 7а Закона о јавним набавкама (1) и члановима 56 став 4, 57 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Утврђена неправилност отклоњена је за време поступка ревизије у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама, тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- У уговорима са најповољнијим понуђачима наведена процењена вредност партије, јединична цена публикације, као и количина публикација која ће се штампати.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори са најповољнијим понуђачима у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама.</li> <li>- Аналитичке картице понуђача са којима су</li> </ul>

	склопљени уговори.
--	--------------------

17)

1.	Неправилност 17	Економски факултет није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер: <ul style="list-style-type: none"> <li>- није ажурирао Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информација од јавног значаја и чланом 17. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, јер је последњи објављени Информатор о раду из 2014. године;</li> <li>- на интернет страници не објављује финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје;</li> <li>- није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо - комуникационог система.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 15 тако што је: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ажурирао и на интернет страници Факултета објавио Информатор о раду за 2021. годину.</li> <li>- На интернет страници Факултета објавио је недостајуће финансијске планове и извештаје.</li> <li>- Донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Информатор о раду.</li> <li>- Скенирана интернет страница Факултета на којој се објављују финансијски планови и извештаји.</li> <li>- Правилник о безбедности информационо – комуникационог система, број 01-561 од 12.03.2022. године.</li> </ul>

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

19)

1.	Неправилност 19	Контролно окружење Економског факултета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Не постоје писане процедуре за финансијско управљање и контролу, правила понашања и друге писане процедуре о начинима поступања (нису мапирани процеси рада и сл.).</li> <li>- Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој</li> </ul>
----	-----------------	---

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Економски факултет није донео општи акт којим би регулисао исплату плате запосленима.</li> <li>- Факултет није донео акт којим би уредио начин коришћења средстава за репрезентацију.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Економски факултет је у циљу отклањања утврђене неправилности поступио по препоруци број 17 тако што је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Донео Правилник о систему интерне финансијске контроле на Економском факултету у коме су дате писане процедуре за финансијско управљање и контролу.</li> <li>- Израдио Књигу пословних процеса у којој су мапирани пословни процеси и дефинисане процедуре за њихово спровођење.</li> <li>- Донео Правилник о спречавању сукоба интереса на Економском факултету у Нишу.</li> <li>- Донео Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету Универзитета у Нишу.</li> <li>- Донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о систему интерне финансијске контроле на Економском факултету број 01-1594 од 02.09.2021.године.</li> <li>- Књига пословних процеса број 05-2269 од 10.11.2021.године.</li> <li>- Правилник о спречавању сукоба интереса на Економском факултету у Нишу број 01-566 од 14.03.2022.године.</li> <li>- Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету у Нишу број 01-2829 од 31.12.2021.године.</li> <li>- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 01-565 од 14.03.2022.године.</li> </ul>

20)

1.	Неправилност 20, став 1, став 3	<p>Економски факултет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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</li> </ul>
----	---------------------------------	--

		<p>стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није израдио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да се у једном документу пруже кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Економски факултет у Нишу је у циљу отклањања неправилности под редним бројем 20 став 1 и став 3 поступио по препоруци број 18 тако што је предузео следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Усвојио је Стратегију управљања ризицима на Економском факултету Универзитета у Нишу за период од 2022. до 2025. године.</li> <li>- Донео је Правилник о управљању ризицима на Економском факултету у Нишу.</li> <li>- Израђен је Регистар ризика.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Стратегија управљања ризицима на Економском факултету Универзитета у Нишу за период од 2022. до 2025. године, број 01-222 од 02.02.2022. године.</li> <li>- Правилник о управљању ризицима на Економском факултету Универзитета у Нишу, број 01-223 од 02.02.2022.године.</li> <li>- Регистар ризика – 2021, број 01-2822 од 31.12.2021. године.</li> </ul>

21)

1.	Неправилност 21	<p>Економски факултет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихатљив ниво јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Економски факултет 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 интерних контрола.</li> <li>- 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.</li> <li>- Економски факултет није контролисао примљене рачуне за смештај на основу којих су извршени расходи у износу од 11.260 динара више од уговорене цене, што није у складу са чланом 16</li> </ul>
----	-----------------	---

		<p>став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- У Финансијском извештају за 2020. годину Обрасцу 1 – Биланс стања нису исказане обавезе.</li> <li>- Економски факултет у Нишу плате, додатке и накнаде запослених (411110) у 2020. години није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Економски факултет у Нишу је у циљу отклањања утврђене неправилности поступио по препоруци број 19 тако што је предузео следеће мере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- У вези спровођења интерне контроле извршена је анализа кључних ризика у организационим јединицама који су се испојили у протеклом периоду и предложене су мере за њихово отклањање.</li> <li>- Имплементирана је пракса по којој се рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.</li> <li>- У вези више извршених расхода у износу од 11.260 динара више од уговорене цене у току поступка ревизије прибављено је Књижно одобрење.</li> <li>- У Финансијском извештају за 2021. годину у Обрасцу 1 – Биланс стања исказане су обавезе.</li> <li>- Економски факултет је у 2021. години плате, додатке и накнаде запослених (411110) евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализа постојећих-успостављених и очекиваних-потребних контрола, број 02-474 од 01.03.2022. године.</li> <li>- Биланс стања на дан 31.12.2021. године.</li> <li>- Књижно одобрење за набавку смештаја у поступку јавне набавке, број ЈН 03/2019.</li> <li>- Конто 4111 са аналитичким картицама.</li> <li>- Потписана рачуноводствена исправа.</li> </ul>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2.18	<p>Економски факултет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, што није у складу са чланом 81 став 5 и чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему, чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којима је прописано да су руководиоци корисника јавних средстава обавезни да до 31. марта текуће године извештавају министру финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за претходну годину, на образцима које припрема и објављује на својој интернет страници Централна јединица за хармонизацију.</p>	<p>Економски факултет у Нишу ће у складу са Планом успостављања система финансијског управљања и контроле 31.03.2022. године, министру финансија, односно Централној јединици за хармонизацију, доставити годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије на Економском факултету у Нишу.</p>	Руководилац Комисије за ФУК	31.03.2022. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш број 01-574 од 15.03.2022. године.

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.19.2	Контролно окружење Економског факултета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер није донео интерни акт којим би уредио етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења уговора о раду или ступања на функцију, као и током радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, израду плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад.	Економски факултет је делимично уредио ово питање тиме што је донео Правилник о спречавању сукоба интереса 14.03.2022. године. Факултет ће донети и интерни акт којим ће се уредити питање етике и личног интегритета запослених.	Секретар Факултета	31. 03. 2022. године
3.20.2	Економски факултет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета.	Економски факултет ће спровести све активности предвиђене Планом интегритета.	Секретар Факултета	30.6.2022. године

3.2.1.1	<p>Економски факултет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Економски факултет нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле – спровођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.</li> </ul> <p>Активност сталог 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 интерних контрола.</p>	Економски факултет ће дефинисати преостале неопходне процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле и надгледања финансијског управљања и контроле.	Руководилац Комисије за ФУК	30.06.2022. године
---------	--	--	-----------------------------	--------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш број 01-574 од 15.03.2022. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

