

УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ
УНИВЕРЗИТЕТСКИ ТРГ 2
Број: 1/00-10-014/21-011
Датум: 28.03.2022. 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, Универзитетски трг 2, Ниш подноси

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ,
У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ
И ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-785/2021-03/12 од 20. децембра 2021. године
Извештај је примљен на Универзитету у Нишу 28.12.2021. године (заведен под бројем 1/00-10-014/21-010)

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	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.	Опис мере исправљања	Универзитет у Нишу приликом обрачуна и исплате плате из средстава буџета Републике Србије од исплате плате за јануар 2022. године примењује 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.1. Одлука о цени рада за јануар број 3/00-05-001/22-002 од 17.02.2022. године 1.2. Одлука о цени рада за фебруар број 3/00-05-001/22-003 од 17.03.2022. године 1.3. Исплатне листе за 10-оро запослених на Универзитету у Нишу 1.4. Обрачун зараде за саветника ректора 1.5. Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава број 7/00-35-001/22-008 од 10.03.2022.

		<p>1.6. Рекапитулација по врстама примања (буџетска средства) за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.</p> <p>1.7. Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.</p> <p>1.8. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.</p> <p>1.9. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.</p> <p>1.10. Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.</p> <p>1.11. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.</p> <p>1.12. Списак за исплату зараде за фебруар 2022. буџетска средства – разлика</p> <p>1.13. Списак за исплату зараде за фебруар 2022. сопствени приходи – разлика</p>
--	--	--

2)

1.	Неправилност	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Универзитет у Нишу је у поступку ревизије ускладио број запослених са важећим прописима.</p> <p>Универзитет у Нишу убудуће неће заснивати радни однос са новим лицима без добијене сагласности надлежног тела Владе Републике Србије. У складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и чињенице да је Универзитет корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време, Универзитет може да има највише до седам запослених на одређено време или радно ангажованих.</p> <p>На дан слања одазивног извештаја број запослених/ангажованих на Универзитету је у складу са чланом 27к Закона.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1. Списак запослених – табеларни приказ</p>

3)

1.	Неправилност	<p>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</p>
----	--------------	--

		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.
2.	Опис мере исправљања	Универзитет у Нишу је у току ревизије делимично поступио по мери и обавестио ДРИ да два запослена више нису у радном односу, а за 1 запосленог је закључен анекс уговора о раду и плата се обрачунава у складу са чланом 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	3.1. Решење о престанку радног односа број 4/00-11-015/21-001 од 25.08.2021. 3.2. Решење о престанку радног односа број 4/00-11-026/21-001 од 25.11.2021. 3.3. Анекс Уговора о раду број 4/00-11-006/22-002 од 31.12.2021. 3.4. Платни листић за запосленог на радном месту возач 3.5. Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/22-002 од 11.02.2022. 3.6. Решење о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу 3/00-05-002/22-003 од 11.02.2022.

4)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години и надаље Универзитет у Нишу није закључивао Уговоре о ауторском делу који се односе на послове припреме текстова за штампу односно извршење коректуре текстова за штампање часописа у оквиру издавачке делатности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	4.1. Финансијска картица – конто 424211 услуге образовања за 2021. и 2022. годину

5)

1.	Неправилност	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
----	--------------	--

		<p>износу од 467 хиљада динара и у 2020. години у износу од 359 хиљада динара),</p> <p>- 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)</p> <p>- 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузета је мера у поступку ревизије.</p> <p>Универзитет у Нишу и „Unigraf х-сору“ доо Ниш закључили су Споразум о решавању међусобних потраживања број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године у коме је наведено да је „Unigraf х-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. На основу напред наведеног Споразума утврђена је разлика између стварних и фактурисаних цена и „Unigraf х-сору“ доо је уплатио разлику у цени на рачун Универзитета у Нишу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>5.1. Споразум број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године</p> <p>5.2. Споразум број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године</p> <p>5.3. Изводи – повраћај средстава од „Unigraf х-сору“ доо Ниш по споразуму број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године</p> <p>5.4. Изводи – повраћај средстава од „Unigraf х-сору“ доо Ниш по споразуму број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године</p> <p>5.5. Извод - повраћају средстава од „Unigraf х-сору“ доо Ниш и уплати средстава у Буџет РС од стране Универзитета у Нишу</p> <p>5.6. Решења о преносу средстава у Буџет РС број 7/00-33-001/21-016 од 30.12.2021.</p> <p>5.7. Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава за издавачку делатност за 2021. годину у Буџет РС број 7/00-35-001/21-015 од 31.12.2021.</p>

б)

1.	Неправилност	<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Универзитет је спровео процедуру јавне набавке за услугу штампања у 2021. години. Универзитет у Нишу врши плаћање доспелих новчаних потраживања у свему у складу са одредбама закључених Уговора</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>6.1. Целокупна документација из поступка јавне набавке услуга штампања спроведена у 2021. години</p> <p>6.2. Аналитичка картица привредног субјекта „Атлантис“ доо из Ниша, конто 252111, за 2021. годину – услуге штампе</p> <p>6.3. Рачун - отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1987, 1991, 1989 и 1988, налог UR/176 од 23.12.2021.</p>

		6.4. Рачун – отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1940 и 1948 налог UR/177 од 27.12.2021.
--	--	---

7)

1.	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. У поступку ревизије Универзитет у Нишу је обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	Универзитет у Нишу је у поступку ревизије дописом број 1/00-10-013/21-004 од 17.08.2021. године обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	7.1. Допис број 1/00-10-013/21-004 од 17.08.2021. године

8)

1.	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.
2.	Опис мере исправљања	Универзитет је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021. Универзитет примењује и одредбе Правилника о раду Универзитета у Нишу (ректор доноси решење о увећању зараде запослених из сопствених прихода на основу извештаја о раду који сваки запослени има обавезу да достави до 10-ог у месецу за претходни месец)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	8.1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021.

9)

1.	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.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Универзитет је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021.</p> <p>У члану 6. и 7. Правилника утврђено је ограничење плате из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, детаљно су прописани мерљиви услови и критеријуми за остваривање увећање зараде по основу резултата рада и радног учинка</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>9.1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021.</p> <p>9.2. Правилника о раду Универзитета у Нишу-пречишћен текст</p> <p>9.3. Решења о увећању зарада запослених и извештаји о раду за 10-оро запослених на Универзитету</p> <p>9.4. Финансијска картица исплата трошкова зараде за месец јануар и фебруар 2022.</p> <p>9.5. Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу јануар 2022.</p> <p>9.6. Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу фебруару 2022.</p> <p>9.7. Учешће трошкова зараде у сопственим приходима за месец јануар 2022.</p> <p>9.8. Учешће трошкова зараде у сопственим приходима за месец фебруар 2022.</p>

10)

1.	Неправилност	<p>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 и чланом 58. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Универзитет у Нишу расходе извршава и евидентира на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.</p> <p>Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>10.1. Решење о именовану лица за контролу рачуноводствених исправа број 1/00-06-008/21-001 од 20.08.2021. године</p> <p>10.2. Рачуни добављача „Атлантис“ доо из Ниша са извештајем о броју страна, потписани рачуни од стране лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену – број 1940, 1988, 1989, 1948, 1987 и 1991 од 23.12. и 27.12.2021.</p>

11)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години и надаље Универзитет у Нишу није закључивао Уговоре о делу који се односе на послове коректуре текстова часописа у оквиру издавачке делатности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11.1. Финансијска картица – остале административне услуге за период 01.01.2021. до 31.12.2021.

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
		навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
12.	Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама (1).	Универзитет у Нишу је спровео поступак јавне набавке услуге штампања за 2022. годину и објавио обавештење о закљученом уговору у складу са чланом 109. ЗЈН (рок је 30 дана од дана закључења уговора) Доказ: 12.1. Обавештење о додели уговора за ЈН услуге штампања за 2022. годину 12.2. Уговори: - број 7/00-33-005/21-013 од 20.10.2021. - број 7/00-33-005/21-014 од 20.10.2021. - број 7/00-33-005/21-015 од 20.10.2021.	самостални стручнотехнички сарадник за правна питања	Мера је предузета и примењује се на све поступке јавних набавки на Универзитету и надаље
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.	Од дана достављања извештаја ДРИ о контроли неправилности пословања, Универзитет у Нишу није имао потребу за набавком угоститељских услуга (услуге ресторана и кетеринга). За набавке на које се не примењује ЗЈН-а, Универзитет спроводи поступке набавке и реализује уговоре у свему	Ректор Проректор за финансије	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће

		у складу са чланом 27. ЗЈН-а Доказ: 13.1. Поступак набавке услуга дезинсекције и дератизације 13.2. Аналитичка картица конта 423711 - репрезентација за 2022. годину		
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:			
14.1.	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 донео Финансијски план за 2022. годину који садржи образложење Доказ: 14.1. Одлука о доношењу Финансијског плана Универзитета за 2022. годину број 1/00-02-009/21-004, коју је донео Савет Универзитета у Нишу на седници одржаној 22.12.2021. године Финансијски план Универзитета у Нишу за 2022. годину са образложењем (саставни део Одлуке)	руководилац финансијског сектора	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће
14.2.	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	Универзитет у Нишу је у 2021. години евидентирао расход у износу од 30 хиљада динара за исплату поклона деци запослених на Универзитету у Нишу на субаналитичком конту 413142 – поклони за децу запослених у складу са чл. 29 став 2 тачка 2. Закона о буџетском систему, чл. 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном	руководилац финансијског сектора	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће

	рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ДОКАЗ: 14.2. Финансијска картица конта 41342 Поклони за децу запослених из 2021.		
14.3.	Универзитет у Нишу не води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла.	Универзитет у Нишу уредно евидентира време доласка и одласка са рада за све запослене Доказ: 14.3. Евиденција долазака и одласка са рада запослених на Универзитету	радник на обезбеђењу зграде Универзитета	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће
14.4.	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 у Нишу је по наведеном Уговору о допунском раду у току 2021. године извршио и евидентирао расходе са једне групе конта и то са групе конта 424000 – специјализоване услуге. ДОКАЗ: 14.4. Финансијска картица конта 424211 - услуге образовања за 2021.	руководилац финансијског сектора	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће
14.5.	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.	Рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена ДОКАЗ: 14.5. Копије рачуноводствених исправа – улазних рачуна са прилозима који су потписани од стране одговорних лица	руководилац финансијског сектора	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће

14.6.	<p>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.</p>	<p>Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о именовану одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу и Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу. Задаци радне групе и одговорног лица су да организационог успоставе систем финансијског управљања и контроле кроз пословање Универзитета у Нишу. Доказ: 14.6. Одлука о именовану одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021. 14.7. Одлука о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021.</p>	<p>Одговорно лице и радна група за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу</p>	<p>Радна група започела је са израдом нацрта Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности. Након усвајања Стратегије од стране Савета Универзитета радна група наставиће са радом на пописивању главних пословних процеса и увођењу процедура у вези са спровођењем интерне контроле</p>
15.	<p>Универзитет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер:</p>			
15.1.	<p>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</p>	<p>Универзитет у Нишу је ажурирао Информатор о раду Доказ: https://www.ni.ac.rs/dokumententi?task=download.send&id=5231&catid=217 15.1. Информатор о раду Универзитета у Нишу (план јавних набавки за 2020. и извештај о закљученим уговорима за 2019. годину)</p>	<p>генерални секретар Универзитета у Нишу</p>	<p>Мера је предузета и примењиваће се и убудуће</p>

	и извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Универзитета за 2018. годину			
15.2.	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	Универзитет у Нишу редовно објављује и ажурира финансијске планове и финансијске извештаје Доказ: https://www.ni.ac.rs/dokumenti/category/217-informator-o-radu 15.2. Одлука о усвајању Годишњег обрачуна Универзитета у Нишу за 2021., број 1/00-02-002/22-004 од 02.03.2022. и Извештај о финансијском пословању Универзитета у Нишу за 2021.	руководилац финансијског сектора	Мера је предузета и примењиваће се и убудуће
15.3.	није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо - комуникационог система	Универзитет је донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Универзитета у Нишу Доказ: 15.3. Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Универзитета у Нишу број 4/00-13-005/21-001 од 20.10.2021.	Запослени у ЈУНИС-у (систем администратор, пројектант информациононих система и програма)	Мера је предузета
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	Универзитет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле из разлога што до наведеног рока (31.марта текуће године) Савет Универзитета није усвојио Стратегију о финансијском управљању и контроли на Универзитету у Нишу, јер је израда Стратегије у току. Доказ: 16.1. Одлука о именовању одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања		Радна група започела је са израдом нацрта Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности. Након усвајања Стратегије од стране Савета Универзитета радна група наставиће са радом на пописивању главних

	<p>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.</p>	<p>и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021. 16.2. Одлука о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021. 16.3. Нацрт Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности</p>	<p>пословних процеса и увођењу процедура у вези са спровођењем интерне контроле, а након тога и са подношењем извештаја о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле</p>
--	---	---	--

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
17.		<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
17.1.	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.	Универзитет је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021. Доказ: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021	Генерални секретар	Израда Правилника о начину коришћења службених возила и употребу сопствених возила у службене сврхе је у изради. Након доношења Правилника исти ћемо доставити до септембра 2022.
17.2.	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	Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о именовану одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу и Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу. Задаци радне групе и одговорног лица су да организационог успоставе систем финансијског управљања и контроле	Одговорно лице и радна група за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу	Радна група започела је са израдом нацрта Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности. Након усвајања Стратегије од стране Савета Универзитета радна група наставиће са радом на пописивању главних пословних процеса и увођењу процедура у вези са

	<p>и контроле у јавном сектору.</p> <p>Није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета.</p> <p>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.</p>	<p>кроз пословање Универзитета у Нишу.</p> <p>Доказ: Нацрт Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности</p>	<p>спровођењем интерне контроле</p>
--	--	--	-------------------------------------

РЕКТОР УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ

Проф. др Драган Антић



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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1.1. Одлука о цени рада за јануар број 3/00-05-001/22-002 од 17.02.2022. године
 - 1.2. Одлука о цени рада за јануар број 3/00-05-001/22-003 од 17.03.2022. године
 - 1.3. Исплатне листе за 11 запослених на Универзитету у Нишу
 - 1.4. Обрачун зареде за саветника ректора
 - 1.5. Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава број 7/00-35-001/22-008
 - 1.6. Рекапитулација по врстама примања (буџетска средства) за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.
 - 1.7. Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.
 - 1.8. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за фебруар 2022. – датум исплате 21.03.2022.
 - 1.9. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.
 - 1.10. Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.
 - 1.11. Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.
 - 1.12. Списак за исплату зараде за фебруар 2022. буџетска средства – разлика
 - 1.13. Списак за исплату зараде за фебруар 2022. сопствени приходи - разлика
2. 1. Списак запослених – табеларни приказ
- 3.1. Решење о престанку радног односа број 4/00-11-015/21-001 од 25.08.2021.
 - 3.2. Решење о престанку радног односа број 4/00-11-026/21-001 од 25.11.2021.
 - 3.3. Анекс Уговора о раду број 4/00-11-006/22-002 од 31.12.2021.
 - 3.4. Платни листић за запосленог на радном месту возач
 - 3.5. Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/22-002 од 11.02.2022.
 - 3.6. Решење о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу 3/00-05-002/22-003 од 11.02.2022.
- 4.1. Финансијска картица – конто 424211 услуге образовања за 2021. и 2022. годину
- 5.1. Споразум број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године
 - 5.2. Споразум број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године
 - 5.3. Изводи – повраћај средстава од „Unigraf x-сору“ из Ниша по споразуму број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године
 - 5.4. Изводи – повраћај средстава од „Unigraf x-сору“ из Ниша по споразуму број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године
 - 5.5. Извод - повраћају средстава од „Unigraf x-сору“ из Ниша и уплати средстава у Буџет РС од стране Универзитета у Нишу
- 6.1. Целокупна документација из поступка јавне набавке услуга штампања за 2022. годину
 - 6.2. Аналитичка картица привредног субјекта „Атлантис“ доо из Ниша за 2021. годину – услуге штампе
 - 6.3. Рачун - отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1987, 1991, 1989 и 1988
 - 6.4. Рачун – отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1940 и 1948
- 7.1. Допис број 1/00-10-013/21-004 од 17.08.2021. године
- 8.1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021

- 9.1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021.
- 9.2. Правилника о раду Универзитета у Нишу
- 9.3. Решења о увећању зарада запослених и извештаји о раду за 10-оро запослених на Универзитету
- 9.4. Финансијска картица исплата трошкова зараде за месец јануар и фебруар 2022.
- 9.5. Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу јануар 2022.
- 9.6. Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу фебруару 2022.
- 9.7. Учесће трошкова зараде у сопственим приходима за месец јануар 2022.
- 9.8. Учесће трошкова зараде у сопственим приходима за месец фебруар 2022.

- 10.1. Решење о именовану лица за контролу рачуноводствених исправа број 1/00-06-008/21-001 од 20.08.2021. године
- 10.2. Рачуни добављача „Атлантис“ доо из Ниша са извештајем о броју страна, потписани рачуни од стране лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену – број 1940, 1988, 1989, 1948, 1987 и 1991

- 11.1. Финансијска картица – остале административне услуге за период 01.01.2021. до 31.12.2021.

ПРИОРИТЕТ 2

- 12.1. Обавештење о додели уговора за ЈН услуге штампања за 2022. годину и уговор
- 13.1. Поступак набавке услуге чишћења олучних вертикала и хоризонтала на Универзитету у Нишу
- 13.2. Аналитичка картица конта репрезентације за 2022. годину за Универзитет у Нишу
- 14.1. Финансијски план Универзитета у Нишу за 2022. годину са образложењем
- 14.2. Финансијска картица конта 41342 Поклони за децу запослених из 2021. год
- 14.3. Евиденција долазака и одласка са рада запослених на Универзитету
- 14.4. Финансијска картица конта 424211 Услуге образовања из 2021. год
- 14.5. Копије рачуноводствених исправа – улазних рачуна са прилозима који су потписани од стране одговорних лица
- 14.6. Одлука о именовану одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021.
- 14.7. Одлука о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021.
- 15.1. Информатор о раду Универзитета у Нишу
- 15.2. Одлука о усвајању Годишњег обрачуна Универзитета у Нишу за 2021., број 1/00-02-002/22-004 од 02.03.2022. и Извештај о финансијском пословању Универзитета у Нишу за 2021.
- 15.3. Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Универзитета у Нишу број 4/00-13-005/21-001 од 20.10.2021.

- 16.1. Одлука о именовану одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021.
- 16.2. Одлука о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021.
- 16.3. Нацрт Стратегије финансијског управљања и контроле са акционим планом

ПРИОРИТЕТ 3.

- 17.1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021
- 17.2. Нацрт Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета које нисмо доставили, доставићемо у року одређеном за предузимање мера.



УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ
УНИВЕРЗИТЕТСКИ ТРГ 2
Број: 1/00-10-014/21-012
Датум: 30.03.2022. 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, Универзитетски трг 2, Ниш подноси

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ И ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-785/2021-03/12 од 20. децембра 2021. године
Извештај је примљен на Универзитету у Нишу 28.12.2021. године (заведен под бројем 1/00-10-014/21-010)

Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и примања запослених за 2020. годину, Универзитет је благовремено доставио дана 28.03.2022. 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:

II

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

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	Универзитет у Нишу ће у складу са успостављањем система финансијског управљања и контроле до 31.03.2022. године, министру финансија, односно Централној јединици за хармонизацију, доставити годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле	Руководилац финансијског сектора	Рок 31.03.2022.
-----	--	--	----------------------------------	-----------------

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.	и интерне ревизије на Универзитету у Нишу Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу		
--	--	--	--

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
17.				
17.1.	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	Ректор Универзитета у Нишу донео је Одлуку о именовању одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу и Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу. Задаци радне групе и одговорног лица су да организационог успоставе систем финансијског управљања и контроле кроз пословање Универзитета у Нишу. Доказ: -Одлука о именовању одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021. -Одлука о образовању радне групе за успостављање	Ректор Универзитета у Нишу	Мера је предузета

		финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021.		
17.2.	Не постоје писане процедуре за финансијско управљање и контролу, правила понашања и друге писане процедуре о начинима поступања (нису мапирани процеси рада и слично)	Након усвајања Стратегије финансијског управљања и контроле Универзитета у Нишу са акционим планом предвиђено је сачињавање описа постојећих послова (израда описа послова свих запослених), снимање тока пословних процеса, утврђивање прегледа успостављених процедура интерне контроле Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу	Одговорно лице и радна група за успостављање финансијског управљања и контроле	Рок је 01.05.2022.
17.3.	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	Израда Плана интегритета Универзитета у Нишу је у току. Планом интегритета предвиђено је доношење правилника којим ће бити уређена питања у вези етике и личног интегритета 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 Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу	Радна група за спровођење Плана интегритета Генерални секретар	Израда Плана интегритета Универзитета у Нишу (трећа фаза) је у току. Рок за завршетак Плана интегритета је октобар 2022. Након доношења Плана интегритета, у реализацији истог, донеће се правилници којим ће бити уређена ова питања. Рок за израду Правилника је 01.09. 2022.
17.4.	Универзитет у Нишу није донео интерна акта којим би уредио: расподелу	Универзитет је донео Правилник о стицању и расподели сопствених	Генерални секретар	Израда Правилника о начину

	<p>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.</p>	<p>прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021. Доказ: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021 Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу</p>		<p>коришћења службених возила и употребу сопствених возила у службене сврхе је у изради. Рок за доношење Правилника је 01.09. 2022.</p>
18.	<p>Универзитет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер:</p>			
18.1.	<p>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.</p>	<p>Изrada Стратегије управљања ризицима је у току. Нацртом Стратегије финансијског управљања Универзитета у Нишу, у делу 3. Стратегије (3.1., 3.2., 3.3.), описан је део који се бави управљањем ризицима, идентификацију, процену, решавање ризика и праћење и извештавање о ризицима. Доказ: Нацрт Стратегије финансијског управљања Универзитета у Нишу Акциони план за спровођење стратегије и прегледом планираних активности</p>	<p>Одговорно лице и радна група за успостављање финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу Стратегију усваја Савет Универзитета у Нишу</p>	<p>Рок за усвајање Стратегије је 31.05.2022.</p>
18.2.	<p>Није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета.</p>	<p>Изrada Плана интегритета Универзитета у Нишу је у току. Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу</p>	<p>Радна група за спровођење Плана интегритета</p>	<p>Изrada Плана интегритета Универзитета у Нишу (трећа фаза) је у току. Рок за завршетак Плана интегритета је октобар 2022. Све активности утврђене Планом интегритета испуниће се у предвиђеном року</p>

18.3.	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.	Израда регистра ризика као документа који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима је у току. Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу	Одговорно лице и радна група за успостављање финансијског управљања и контроле	Рок је 30.04.2022.
-------	--	--	--	--------------------

РЕКТОР УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ

Проф. др Драган Антић



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

ПРИОРИТЕТ 2. И 3.

16. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу

17.1. Одлука о именовању одговорног лица за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-003 од 01.12.2021.

17.2. Одлука о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле на Доказ:
17.2. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу Универзитету у Нишу број 4/00-13-004/21-002 од 01.12.2021.

17.3. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу

17.4. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021

17.4. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу

18.1. Нацрт Стратегије финансијског управљања са акционим планом за спровођење стратегије и прегледом планираних активности

18.2. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу

18.3. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета које нисмо доставили, доставићемо у року одређеном за предузимање мера.

