



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ - ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА, НИШ**  
по 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: 400-786/2021-03/21  
Београд, 14. јун 2022. године



## Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	4
2.1.1. Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке .....	4
2.1.2. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада.....	4
2.1.3. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио расподелу сопствених прихода .....	5
2.1.4. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио расподелу сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.....	5
2.1.5. Увећане плате запослених.....	5
2.1.6. Увећани коефицијенти запослених .....	6
2.1.7. Увећана нето плата запосленима за износ прописаног пореског ослобођења .....	7
2.1.8. Неправилно обрачунат додатак за минули рад.....	7
2.1.9. Неправилно обрачуната накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и за годишњи одмор .....	7
2.1.10. Неправилно обрачуната накнада трошкова за превоз на посао и са посла.....	8
2.1.11. Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта .....	9
2.1.12. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року .....	9
2.1.13. Одлука о додели Уговора није објављена у прописаном року.....	9
2.1.14. Закључени уговори пре истека рока за подношење захтева за заштиту права....	10
2.1.15. Конкурсна документација не садржи врсту и количине услуге.....	10
2.1.16. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке .....	11
2.1.17. Нису у потпуности примењени принципи информација и комуникација .....	11
2.1.18. Није достављен годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система и финансијског управљања и контроле и интерне ревизије .....	12
2.1.19. Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за компоненте интерне контроле .....	12
2.1.20. Није успостављен систем управљања ризицима .....	13
2.1.21. Нису у потпуности дефинисане и спроведене контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво .....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	15



## 1. УВОД

У Извештају 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: 400-786/2021-03/17 од 14. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

##### 2.1.1. Економски факултет није донео интерни акт којим ближе уређује поступак јавне набавке

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

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).

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

*Доказ: 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.*

###### 2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада

###### 2.1.2.1. Опис неправилности

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.

###### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је донео Правилник о пословима и структури радног времена наставника и сарадника за делатности које се финансирају из буџета.

*Доказ: 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.*

###### 2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.1.3. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио расподелу сопствених прихода**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Нишу.

*Доказ: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Нишу, број 01-2828 од 31.12.2021. године.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Економски факултет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио расподелу сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је донео Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету у Нишу.

*Доказ: Правилник о обрачуну плата запослених на Економском факултету у Нишу, број 01-2829 од 31.12.2021. године.*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Увећане плате запослених**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци тако што је извршио обрачун и исплату плата за јануар 2022. године у висини потребних средстава за обрачун према прописаној основици и припадајућем коефицијенту.

*Доказ: 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; Исплатни листићи за двадесет осам*



запослених који се односе на фебруарску зараду 2022. године; Извод број 19 од 4.3.2022. године; Извод број 26 од 21.3.2022. године; Извод број 29 од 25.3.2022. године; Налог за књижење ОС 0047; Појединачна пореска пријава; Рекапитулација зараде за фебруар 2022 године; Списак запослених са исплаћеном зарадом за фебруар 2022. године; Исплатни листићи за двадесет осам запослених који се односе на мартовску зараду 2022. године; Извод број 31 од 5.4.2022. године; Извод број 37 од 20.4.2022. године; Извод број 38 од 21.4.2022. године; Налог за књижење ОС 0069; Појединачна пореска пријава; Рекапитулација зараде за март 2022 године; Списак запослених са исплаћеном зарадом за март 2022. године; Исплатни листићи за двадесет осам запослених који се односе на плату за март 2022. године; Извод број 43 од 5.5.2022. године; Извод број 48 од 20.5.2022. године; Извод број 50 од 25.5.2022. године; Извод број 51 од 26.5.2022. године; Налог за књижење ОС 0084; Појединачна пореска пријава; Рекапитулација зараде за април 2022 године; Списак запослених са исплаћеном зарадом за април 2022. године; Аналитичка картица конта 41111.

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6. Увећани коефицијенти запослених**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је извршио обрачун и исплату плате за четири запослена код којих су утврђене неправилности на основу прописаних коефицијената, а у складу са Изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места.

*Доказ: 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; Исплатни листићи за четири запослена за месец март 2022. године код којих су утврђене неправилности; Извод број 38 од 21.04.2022. године; Уговори и анекси уговора са решењима о утврђивању висине зарада за четири запослена код којих су утврђене неправилности; Списак запослених за четири запослена за исплату плате за месец март 2022. године код којих су утврђене неправилности.*

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.7. Увећана нето плата запосленима за износ прописаног пореског ослобођења**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је извршио обрачун и исплату плата у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

*Доказ: Корекција бруто плате (поступак добијања корективног фактора који се примењује); Исплатни листићи за седморо запослених који се односе на јануарску плату 2022. године где је под редним бројем 18 исказана корекција обрачуна.*

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8. Неправилно обрачунат додатак за минули рад**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.8.2. Исказане 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.

*Доказ: 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.*

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9. Неправилно обрачуната накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и за годишњи одмор**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Економски факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан 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.

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, 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.

*Доказ: Исплатни листићи за 12 месеци коришћени 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; Исплатни листићи за 12 месеци коришћени за прерачун зараде по часу, за једног запосленог; Исплатни листићи зараде за март 2022. године, за једног запосленог који садрже накнаду зараде по основу годишњег одмора.*

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10. Неправилно обрачуната накнада трошкова за превоз на посао и са посла**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је 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.

*Доказ: 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; Списак запослених за исплату накнаде за превоз за месец јануар 2022. године; Извод број 38 од 10.02.2022. године; Налог за књижење ИЗ 0038; Извештаји о раду за месец јануар 2022. године за четири наставника; Изјава о одрицању од накнаде; Евиденција присутности радника Секретаријата у току јануара 2022. године; Поступак обрачуна накнаде трошкова за превоз за раднике Секретаријата који се односи на јануар месец 2022. године; Извод број 121 од 10.05.2022. године; Извод број 123 од 12.05.2022. године; Евиденција присутности запослених у току априла 2022. године; Изјаве двоје запослених о доласку на рад и одлазак са рада; Изјава о одрицању од накнаде трошкова превоза број 01 283 од 9.2.2022. године; Извештај о раду за месец април 2022. године за четири запослена из реда наставника; Налог за књижење ИЗ 0121; Налог за књижење ИЗ 0123; Појединачна пореска пријава; Путни трошкови на дан 12.5.2022. године међуградски превоз за април 2022. године; Списак за превоз исплаћен дана 10.5.2022. године.*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.11. Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је извршио истраживање тржишта у поступцима јавних набавки електричне енергије и услуге штампања који су у току 2022. године спроведени до момента подношења одазивног извештаја.

*Доказ: Закључак 05 број: 338-1250 о одређивању цене електричне енергије купцима на комерцијалном тржишту; Документ о потрошњи електричне енергије Економског факултета у 2021. години; Електронска комуникација са потенцијалним понуђачима везана за достављање понуда услуге штампања на основу достављене техничке спецификације.*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.12. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је 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).

*Доказ: Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 01-2022 Електрична енергија; Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 02-2022 Штампани материјал.*

#### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13. Одлука о додели Уговора није објављена у прописаном року**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је 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).

*Доказ: Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за електричну енергију која је објављена на Порталу јавних набавки; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за услуге штампања која је објављена на Порталу јавних набавки.*



### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.14. Закључени уговори пре истека рока за подношење захтева за заштиту права**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је 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.

*Доказ: Уговор у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022; Уговори у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. ЈН 02/2022; Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 01-2022 Електрична енергија; Обавештење о закљученим уговорима за ЈН 02-2022 Штампани материјал; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за електричну енергију која је објављена на Порталу јавних набавки; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за услуге штампања која је објављена на Порталу јавних набавки.*

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.15. Конкурсна документација не садржи врсту и количине услуге**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је у поступку јавне набавке електричне енергије у конкурсној документацији навео врсту и количину траженог добра. У поступку јавне набавке услуге штампања је припремио конкурсну документацију на начин да она садржи врсту и количину услуге, а у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број 91/19). Наведена неправилност је отклоњена у поступку спровођења ревизије, у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Образац понуде у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022; Техничка спецификација у поступку јавне набавке електричне енергије, бр. ЈН 01/2022; Образац понуде у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. ЈН 02/2022; Техничка спецификација у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. 01/2022;*



Образац понуде у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. М 19/2021; Техничка спецификација у поступку јавне набавке услуге штампања, бр. М 19/2021.

### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.16. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

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 хиљаде 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.

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

Утврђена неправилност отклоњена је у поступку спровођења ревизије, у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама, тако што је у уговорима са најповољнијим понуђачима наведена процењена вредност партије, јединична цена публикације, као и количина публикација која ће се штампати.

*Доказ: Уговори са најповољнијим понуђачима у поступку набавке услуге штампања М 19/2021 - набавка без примене Закона о јавним набавкама; Аналитичке картице понуђача са којима су закључени уговори.*

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.17. Нису у потпуности примењени принципи информација и комуникација**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Економски факултет није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер 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; 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; није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо - комуникационог система.

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је ажурирао и на интернет страници Факултета објавио Информатор о раду за 2021. годину, на интернет страници Факултета објавио



је недостајуће финансијске планове и извештаје, донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система.

*Доказ: Информатор о раду; Скенирана интернет страница Факултета на којој се објављују финансијски планови и извештаји; Правилник о безбедности информационо – комуникационог система, број 01-561 од 12.03.2022. године.*

#### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.18. Није достављен годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система и финансијског управљања и контроле и интерне ревизије**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

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 известе министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за претходну годину, на обрасцима које припрема и објављује на својој интернет страници Централна јединица за хармонизацију.

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у складу са Планом успостављања система финансијског управљања и контроле 31.03.2022. године, министру финансија, односно Централној јединици за хармонизацију, доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије на Економском факултету у Нишу дана 31.3.2022. године

*Доказ: Потврда о електронском достављеном извештају број ГИ 2021 – ФУК за 2021. годину дана 31.03.2022. године.*

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.19. Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за компоненте интерне контроле**

#### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Контролно окружење Економског факултета у Нишу не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер не постоје писане процедуре за финансијско управљање и контролу, правила понашања и друге писане процедуре о начинима поступања (нису мапирани процеси рада и сл.). Економски факултет 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. Економски факултет није донео општи акт којим би регулисао исплату плате запосленима. Факултет није донео акт којим би уредио начин коришћења средстава за репрезентацију.

#### **2.1.19.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет је у циљу отклањања утврђене неправилности поступио по препоруци, тако што је донео Правилник о систему интерне финансијске контроле на Економском факултету у коме су дате писане процедуре за финансијско управљање и контролу, израдио Књигу пословних процеса у којој су мапирани пословни процеси и дефинисане процедуре за њихово спровођење, донео Правилник о спречавању сукоба интереса на Економском факултету у Нишу, донео Правилник о обрачуна плата запослених на Економском факултету Универзитета у Нишу, донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.

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.

*Доказ: Правилник о систему интерне финансијске контроле на Економском факултету број 01-1594 од 02.09.2021. године; Књига пословних процеса број 05-2269 од 10.11.2021. године; Правилник о спречавању сукоба интереса на Економском факултету у Нишу број 01-566 од 14.03.2022. године; Правилник о обрачуна плата запослених на Економском факултету у Нишу број 01-2829 од 31.12.2021. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 01-565 од 14.03.2022. године; Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш број 01-574 од 15.03.2022. године.*

#### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.20. Није успостављен систем управљања ризицима**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Економски факултет 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 ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени; 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.

#### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

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: Усвојио је Стратегију управљања ризицима на Економском факултету



Универзитета у Нишу за период од 2022. до 2025. године; Донео је Правилник о управљању ризицима на Економском факултету у Нишу; Израђен је Регистар ризика. Економски факултет ће спровести све активности предвиђене Планом интегритета.

*Доказ: Стратегија управљања ризицима на Економском факултету Универзитета у Нишу за период од 2022. до 2025. године, број 01-222 од 02.02.2022. године; Правилник о управљању ризицима на Економском факултету Универзитета у Нишу, број 01-223 од 02.02.2022.године; Регистар ризика – 2021, број 01-2822 од 31.12.2021. године. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш број 01-574 од 15.03.2022. године.*

### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.21. Нису у потпуности дефинисане и спроведене контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво**

#### **2.1.21.1. Опис неправилности**

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: 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, 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; 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 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству; У Финансијском извештају за 2020. годину Обрасцу 1 – Биланс стања нису исказане обавезе. Економски факултет у Нишу плате, додатке и накнаде запослених (411110) у 2020. години није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

#### **2.1.21.2. Исказане мере исправљања**

Економски факултет у Нишу је у циљу отклањања утврђене неправилности поступио по препоруци број 19 тако што је предузео следеће мере: У вези спровођења интерне контроле извршена је анализа кључних ризика у организационим јединицама који су се испољили у протеклом периоду и предложене су мере за њихово отклањање, 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, у вези више извршених расхода у износу од 11.260 динара више од уговорене цене у току поступка ревизије прибављено је Књижно одобрење, у Финансијском извештају за 2021. годину у Обрасцу 1 – Биланс стања исказане су обавезе. Економски факултет је у 2021. години плате, додатке и накнаде запослених (411110) евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима. Економски факултет ће дефинисати преостале неопходне процедуре за руководиоце у



вези са спровођењем интерне контроле и надгледања финансијског управљања и контроле.

*Доказ: Анализа постојећих-успостављених и очекиваних-потребних контрола, број 02-474 од 01.03.2022. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године; Књижно одобрење за набавку смештаја у поступку јавне набавке, број ЈН 03/2019; Конто 4111 са аналитичким картицама; Потписана рачуноводствена исправа. Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу – Економског факултета, Ниш број 01-574 од 15.03.2022. године.*

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева, број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. јун 2022. године**