



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ, НИШ**
по ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Ниш у
делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
примања запослених за 2020. годину



Број: 400-785/2021-03/16
Београд, 14. јун 2022. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Универзитет у Нишу је више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца због примене увећане основице	5
2.1.2 Универзитет у Нишу је у 2020. години имао четири запослена лица преко дозвољеног броја за које није прибавио сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање	6
2.1.3 Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате за троје запослених на Универзитету, примењивао коефицијенте који нису у складу са прописаним коефицијентима.....	6
2.1.4 Универзитет у Нишу је закључио осам Уговора о ауторском делу који се односе на посао припреме текстова за штампу односно извршење коректуре текстова за штампање часописа	7
2.1.5 Универзитет у Нишу је више платио услуге штампања од уговорене цене	7
2.1.6 Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге.....	8
2.1.7 Универзитет у Нишу није обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о радном ангажовању лица ради реализације пројекта који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација.....	9
2.1.8 Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода	9
2.1.9 Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу	9
2.1.10 Извршени и евидентирани расходи без валидне документације	10
2.1.11 Извршен расход без валидне рачуноводствене исправе	11
2.1.12 Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року	11
2.1.13 Одлука о додели Уговора није објављена у прописаном року.....	11
2.1.14 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	12



2.1.15 Универзитет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација.....	13
2.1.16 Универзитет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.....	14
2.1.17 Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за компоненте интерне контроле	14
2.1.18 Није успостављен систем управљања ризицима	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Ниш у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и примања запослених за 2020. годину број: 400-785/2021-03/112 од 20. 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. Универзитет у Нишу је више исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца због примене увећане основице

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане 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.

Доказ: Одлука о цени рада за јануар број 3/00-05-001/22-002 од 17.2.2022. године; Одлука о цени рада за фебруар број 3/00-05-001/22-003 од 17.3.2022. године; Исплатне листе за десеторо запослених на Универзитету у Нишу за месец фебруар 2022. године; Обрачун зараде за саветника ректора; Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава број 7/00-35-001/22-008 од 10.3.2022. године; Рекапитулација по врстама примања (буџетска средства) за фебруар 2022. године – датум исплате 21.03.2022. године; Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за фебруар 2022. године – датум исплате 21.03.2022.; Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за фебруар 2022. године – датум исплате 21.03.2022. године; Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022. године; Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за јануар 2022. – датум исплате 20.02.2022.; Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за јануар 2022. године – датум исплате 20.02.2022. године; Списак за исплату зараде за фебруар 2022. године буџетска средства – разлика; Списак за исплату зараде за фебруар 2022. године сопствени приходи – разлика; Исплатне листе за једанаест запослених на Универзитету у Нишу за месец јануар 2022. године; Исплатне листе за једанаест запослених на Универзитету у Нишу за месец март 2022. године; Одлука о одређивању цене рада за месец март 2022. године број 3/00-05-001/22-004 од 15.4.2022. године; Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава број 7/00-35-001/22-012 од 17.5.2022. године; Извод број 38 од 18.5.2022. године; Списак за исплату зараде за март 2022. године буџетска средства – разлика; Рекапитулација по врстама примања – разлика, зарада буџет за март 2022. године; Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за март 2022. године – датум исплате 20.04.2022. године; Списак за исплату зараде за март 2022. године сопствени приходи – разлика; Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за март 2022. године – датум исплате 20.04.2022. године; Исплатне листе за десеторо запослених на Универзитету у Нишу за месец април 2022. године; Извод број 45 од 3.6.2022. године; Одлука о одређивању цене рада за месец април 2022. године број 3/00-05-001/22-005 од 18.5.2022. године; Решење о повраћају неутрошених буџетских средстава број 7/00-35-001/22-013 од 2.6.2022.



године; Извод број 45 од 3.6.2022. године; Списак за исплату зараде за април 2022. године буџетска средства – разлика; Рекапитулација по врстама примања – разлика, зарада буџет за април 2022. године датум исплате 20.5.2022. године; Рекапитулација по врстама примања – буџетска средства за саветника ректора за април 2022. године – датум исплате 20.05.2022. године; Списак за исплату зараде за април 2022. године сопствени приходи – разлика; Рекапитулација по врстама примања (сопствени приходи) за април 2022. године – датум исплате 20.05.2022. године; Финансијска картица конта 411111 за период од 1.2.2022. године до 31.5.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Универзитет у Нишу је у 2020. години имао четири запослена лица преко дозвољеног броја за које није прибавио сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у Нишу је у поступку ревизије ускладио број запослених са важећим прописима.

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.

На дан слања одазивног извештаја број запослених/ангажованих на Универзитету је у складу са чланом 27к Закона.

Доказ: Списак запослених – табеларни приказ.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате за троје запослених на Универзитету, примењивао коефицијенте који нису у складу са прописаним коефицијентима

2.1.3.1 Опис неправилности

Универзитет у Нишу је током 2020. године за обрачун и исплату плате за троје запослених на Универзитету, примењивао коефицијенте који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2 тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и на тај начин је више обрачунао и исплатио плату у износу од 287 хиљада



динара и то из буџета Републике Србије у износу од 242 хиљаде динара и из сопствених прихода у износу од 45 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 103 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије у износу од 96 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од седам хиљада динара, па је укупно више исплаћено 390 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане 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

Доказ: Решење о престанку радног односа број 4/00-11-015/21-001 од 25.08.2021. године; Решење о престанку радног односа број 4/00-11-026/21-001 од 25.11.2021. године; Анекс Уговора о раду број 4/00-11-006/22-002 од 31.12.2021. године; Платни листић за запосленог на радном месту возач; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених на Универзитету у Нишу број 3/00-05-002/22-002 од 11.02.2022 године; Решење о утврђивању коефицијената за запослене на Универзитету у Нишу 3/00-05-002/22-003 од 11.02.2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Универзитет у Нишу је закључио осам Уговора о ауторском делу који се односе на посао припреме текстова за штампу односно извршење коректуре текстова за штампање часописа

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане 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.

Доказ: Финансијска картица – конто 424211 услуге образовања за 2021. и 2022. годину.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Универзитет у Нишу је више платио услуге штампања од уговорене цене

2.1.5.1 Опис неправилности

За више фактурисане и плаћене услуге штампања од уговорене цене, Универзитет у Нишу је извршио расходе у износу од 1,78 милиона динара без правног основа и то:

-у износу од 826 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-008/19-010 од 21.8.2019. године са „Unigraf x-сору“ доо Ниш (плаћено у 2019. години у износу од 467 хиљада - у



износу од 690 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-004/18-013 од 26.4.2018. године са „Unigraf x-сору“ доо Ниш (плаћено у 2019. години по уговору из 2018. године)

-у износу од 269 хиљада динара по Уговору број 7/00-33-005/20-013 од 26.6.2020. године који је закључен са „Unigraf x-сору“ доо Ниш,

што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. У поступку ревизије „Unigraf x-сору“ доо Ниш извршио је повраћај више уплаћених средстава.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Предузета је мера у поступку ревизије.

Универзитет у Нишу и „Unigraf x-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 x-сору“ доо Ниш у рачунима које је достављао Универзитету за услугу штампања начинио грешке тако што је фактурисао веће износе од износа до којих се долази применом критеријума из обрасца понуде и уговора. На основу напред наведеног Споразума утврђена је разлика између стварних и фактурисаних цена и „Unigraf x-сору“ доо је уплатио разлику у цени на рачун Универзитета у Нишу.

Доказ: Споразум број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године; Споразум број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године; Изводи – повраћај средстава од „Unigraf x-сору“ доо Ниш по споразуму број 7/00-33-001/21-010 од 08.09.2021. године; Изводи – повраћај средстава од „Unigraf x-сору“ доо Ниш по споразуму број 7/00-33-001/21-013 од 14.09.2021. године; Извод - повраћају средстава од „Unigraf x-сору“ доо Ниш и уплати средстава у Буџет РС од стране Универзитета у Нишу; Решења о преносу средстава у Буџет РС број 7/00-33-001/21-016 од 30.12.2021. године; 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. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Извршен је расход на основу предрачуна, пре извршене услуге

2.1.6.1 Опис неправилности

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 x-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 x-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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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.

Доказ: Целокупна документација из поступка јавне набавке услуга штампања спроведена у 2021. години; Аналитичка картица привредног субјекта „Атлантис“ доо из Ниша, конто 252111, за 2021. годину – услуге штампе; Рачун - отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1987, 1991, 1989 и 1988, налог UR/176 од 23.12.2021.; Рачун – отпремница „Атлантис“ доо из Ниша број 1940 и 1948 налог UR/177 од 27.12.2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.7 Универзитет у Нишу није обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о радном ангажовању лица ради реализације пројекта који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација

2.1.7.1 Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане 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.

Доказ: Допис број 1/00-10-013/21-004 од 17.08.2021. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио расподелу сопствених прихода

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане 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)

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

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Универзитет у Нишу није донео општи акт којим би уредио да се плате запослених на Универзитету могу увећати из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу

2.1.9.1 Опис неправилности

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.



2.1.9.2 Исказане 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. године.

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

Доказ: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021.; Правилника о раду Универзитета у Нишу-пречишћен текст; Решења о увећању зарада запослених и извештаји о раду за 10-оро запослених на Универзитету; Финансијска картица исплата трошкова зараде за месец јануар и фебруар 2022. године; Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу јануар 2022. године; Приходи и расходи по изворима финансирања у месецу фебруару 2022. године; Учешће трошкова зараде у сопственим приходима за месец јануар 2022. године; Учешће трошкова зараде у сопственим приходима за месец фебруар 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Извршени и евидентирани расходи без валидне документације

2.1.10.1 Опис неправилности

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-cory“ 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-cory“ 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у Нишу расходе извршава и евидентира на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

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.

Доказ: Решење о именовану лица за контролу рачуноводствених исправа број 1/00-06-008/21-001 од 20.08.2021. године; 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. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.11 Извршен расход без валидне рачуноводствене исправе

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане 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.

Доказ: Финансијска картица – остале административне услуге за период 01.01.2021. до 31.12.2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

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 (1).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

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: Обавештење о додели уговора за ЈН услуге штампања за 2022. годину; Уговори: број 7/00-33-005/21-013 од 20.10.2021. године, број 7/00-33-005/21-014 од 20.10.2021. године, број 7/00-33-005/21-015 од 20.10.2021. године.

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

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

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 у складу са чланом 27. ЗЈН-а.

Доказ: Поступак набавке услуга дезинсекције и дератизације; Аналитичка картица конта 423711 - репрезентација за 2022. годину.



2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 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

2.1.14.1 Опис неправилности

Универзитет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

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

-Универзитет у Нишу је неправилно евидентирао расход у износу од 40 хиљада динара за исплату поклона деци запослених на Универзитету у Нишу на субаналитичком конту 416119 - Остале награде запосленима уместо на субаналитичком конту 413142 - поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

-Универзитет у Нишу је по основу Уговора о допунском раду број 4/00-02-016/19-006 од 30. септембра 2019. године извршио и евидентирао расходе са две групе конта и то са групе конта 423000 - услуге по уговору у износу од 176 хиљада динара и са групе конта 424000 - специјализоване услуге у износу од 407 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Универзитет није израдио детаљне описе за пословне процесе и није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

-Универзитет у Нишу нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

1) Универзитет у Нишу је донео Финансијски план за 2022. годину који садржи образложење. 2) 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 класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 3) Универзитет у Нишу уредно евидентира време доласка и одласка са рада за све запослене. 4) 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. 5) 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. б) 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 организационо успоставе систем финансијског управљања и контроле кроз пословање Универзитета у Нишу.

Доказ: 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); Финансијска картица конта 41342 Поклони за децу запослених из 2021.; Евиденција долазака и одласка са рада запослених на Универзитету; Финансијска картица конта 424211 - услуге образовања за 2021. годину; Копије рачуноводствених исправа – улазних рачуна са прилозима који су потписани од стране одговорних лица; 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. године; 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.

2.1.14.3 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.

2.1.15 Универзитет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација

2.1.15.1 Опис неправилности

Универзитет у Нишу није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер:

-није ажурирао Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и чланом 17 Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, јер Информатор о раду који је ажуриран 28.5.2021. године садржи податке о приходима и расходима за 2020. годину, план набавки за 2019. годину и извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Универзитета за 2018. годину,

-на интернет страници не објављује финансијске планове и финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје,

-није донео интерни акт којим би уредио и обезбедио безбедност информационо - комуникационог система.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у Нишу је ажурирао Информатор о раду и на интернет страници објављује финансијске планове и финансијске извештаје. Универзитет је донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Универзитета у Нишу.

Доказ: линк за информатор о раду <https://www.ni.ac.rs/dokumenti/category/217-informator-o-radu>, Одлука о усвајању Годишњег обрачуна Универзитета у Нишу за 2021.



годину, број 1/00-02-002/22-004 од 02.03.2022. годину и Извештај о финансијском пословању Универзитета у Нишу за 2021. годину и линк за финансијске планове и извештаје <https://www.ni.ac.rs/dokumenti?task=download.send&id=5231&catid=217>.

Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Универзитета у Нишу број 4/00-13-005/21-001 од 20.10.2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Универзитет у Нишу није доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле

2.1.16.1 Опис неправилности

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

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Универзитет у Нишу је у складу са успостављањем система финансијског управљања и контроле до 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 Универзитету у Нишу.

Доказ: Верификација садржаја извештаја – Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину евиденцијски број 1-02718/22 од 31.3.2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.17 Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за компоненте интерне контроле

2.1.17.1 Опис неправилности

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

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

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

-Универзитет у Нишу није донео интерни акт којим би уредио етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења уговора о раду или ступања на функцију, као и током радног односа или



вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, израду плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад.

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

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

1) 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 организационо успоставе систем финансијског управљања и контроле кроз пословање Универзитета у Нишу. 2) Након усвајања Стратегије финансијског успостављања 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. 3) 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. 4) 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. године. Израда Правилника о начину коришћења службених возила и употребу сопствених возила у службене сврхе је у току.

Доказ: 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. године; 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. године; Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу; Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Универзитета у Нишу, СУ број 1/00-02-008/21-005 од 29.10.2021. године.

2.1.17.3 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.

2.1.18 Није успостављен систем управљања ризицима

2.1.17.3 Опис неправилности

Универзитет у Нишу није у потпуности успоставио систем управљања ризицима јер:

-Није усвојио Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

-Није у одређеном року спровео све активности предвиђене Планом интегритета.



-Није израдио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

2.1.17.4 Исказане мере исправљања

1) Израда 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. 2) Израда 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. 3) Израда регистра ризика као документа који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима је у току.

Доказ: Нацрт Стратегије финансијског управљања Универзитета у Нишу, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу.

2.1.18.3 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