

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Филолошког факултета, који се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4–5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроведе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик да Филолошки факултет Универзитета у Београду није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо осам препорука усмерених на: обрачун и исплату плата запосленима; коришћење средстава за намењене сврхе; регулисање међусобних односа Факултета и студента који се сам финансира; расподелу сопствених прихода и организацију финансијског управљања и контроле.

Резиме

Филолошки факултет Универзитета у Београду:

шест неправилности је отклонио у целости

- извршио је класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања;
- општим актом је уредио нормативе за радне обавезе наставника и сарадника у складу са прописима;
- обрачун и исплату плата спровео је и евидентирао према изворима финансирања;
- није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март;
- обелоданио је податке од јавног значаја;
- обратио се Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 736/1 од 18. марта 2019. године са захтевом да се одобри ангажовање лица која ће спровести интерну ревизију на Факултету.

четири неправилности је делимично отклонио

- средстава дозначена од Министарства за плате запослених у укупном износу од 90,23 милиона динара утрошио је на увећање плате у износу од 75,91 милион динара и за друге намене у износу од 14,32 милиона динара;
- уговором није регулисао међусобне односе Факултета и студента који се сам финансира у погледу финансијских обавеза приликом уписа године студија, што није у складу са чланом 7. Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада;
- извршио је више расхода у износу од 23,89 милиона динара из сопствених прихода приликом њихове расподеле, односно у већем проценту од процента прописаног чланом 5. став 3. Правилника о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 1. априла 2019. године;
- није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима и контролне активности.

за две неправилности мере исправљања су неприменљиве

- дефинисање сопствених прихода у складу са прописима из области буџетског система;
- уређење стицања имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему.