



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



**Број 400-1058/2023-03/23
Београд, 15. децембар 2023. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.bg.ac.rs/sr/clanice/fakulteti/FLF.php>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревициони 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 спроводе 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 класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања;
- општим актом уредио нормативе за радне обавезе наставника и сарадника у складу са прописима;
- обрачун и исплату плата спровео 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 милио 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 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије.....	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	24
5. Критеријуми.....	24
6. Методологија рада.....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	26
IV Прилози.....	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	28
1.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
1.2. Интерна ревизија.....	32
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години	34
2.1. Факултет није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.....	34
2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара	35
2.3. Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са прописима.....	43
2.4. Факултет није обрачунао плате из средстава буџета и сопствених прихода рачунски раздвојио.....	45
2.5. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 5.188.788 динара.....	46
2.6. Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине	46
2.7. Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода.....	49
2.8. Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица.....	51
2.9. Факултет није успоставио интерну ревизију.....	53
2.10. Факултет није обелоданио податке од јавног значаја	55
2.11. Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.....	55
2.12. Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета.....	58

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1.1. Филолошки факултет је у целости отклонио шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије

1.1.1. Факултет је извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није организовао да се средства за обављање делатности, евидентирају и исказују према прописаним изворима из којих настају. У финансијском плану није предвидео и у пословним књигама отворио изворе финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тач. 1), 2) и б) Закона о буџетском систему и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Факултет је Извештај о извршењу буџета сачинио на основу помоћних евиденција.

Факултет је средства за обављање делатности, евидентирао и исказао према прописаним изворима из којих настају. Финансијским планом предвиђени су приходи, примања, расходи и издаци према изворима финансирања, а у пословним књигама отворени су извори финансирања, односно пословне промене евидентирани су према изворима финансирања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.1. Факултет није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања*).

1.1.2. Факултет је општим актом уредио нормативе за радне обавезе наставника и сарадника у складу са прописима

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није Правилником о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета у Београду број 2524/1 од 18.10.2016. године, уредио:

- колико се од укупног 40 часовног недељног радног времена наставника и сарадника, који су засновали радни однос са пуним радним временом, односи на: послове припреме и извођења наставе; послове научноистраживачког рада и послове којима се даје стручни допринос унапређењу рада Факултета. (Напомена: Уредбом се послови научноистраживачког рада и наставе уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена);

- које послове и у ком обиму је наставно особље обавезано да обави, реализује у времену одређеном за научноистраживачки рад (рад на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената), да би се могао извршити обрачун и дела

плате који се финансира из буџета, за научноистраживачки рад.

Наведено није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним и чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, којим је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом и да се седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређују увођењем норма часова.

Факултет је општим актом уредио нормативе за радне обавезе наставника и сарадника у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2. 2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара*).

1.1.3. Факултет је обрачун и исплату плата спровео и евидентирао према изворима финансирања.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није евидентирао расходе за плате према прописаним субаналитичким контима и у стварним износима према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тач. 2) и б) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет је евидентирао расходе за плате према прописаним субаналитичким контима и у стварним износима према изворима финансирања, како је прописано Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2. 4. Факултет није обрачунао за плате из средстава буџета и сопствених прихода рачунски раздвојио*).

1.1.4. Факултет није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет

обрачунао и исплатио поклоне за 8. март на основу Решења бр. 515/1 од 07. марта 2017. године, није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, којим је прописано, поред осталог, да се у 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда.

Факултет није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март запосленим лицима, с обзиром да се не ради о праву које је утврђено законом и другим прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2. 5. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 5.188.788 динара*).

1.1.5. Факултет је обелоданио податке од јавног значаја

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није на својој интернет страници објавио Финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје за 2017. годину што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, а објављени Информатор о раду није ажуриран и у њему нису обелодањени подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених, што није у складу са тач. 17) и 35) Упутства за израду и објављивање Информатора о раду државног органа, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Факултет је на својој интернет страници објавио финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.10. Факултет није обелоданио податке од јавног значаја*).

1.1.6. Факултет се обратио 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет донео: Правилник о интерној ревизији Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 357/1 од 10.02.2017. године; Повељу интерне ревизије Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 138/1 од 26.01.2017. године; Годишњи план интерне ревизије Филолошког факултета Универзитета у Београду за 2017. годину број: 3440/1 од 14.11.2016. године;

Стратешки план интерне ревизије за 2018, 2019. и 2020. годину број: 1271/1 од 29.05.2017. године. Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 872/1-873/1 од 26.03.2018. године, систематизовано је радно место „овлашћени интерни ревизор“.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹ у члану 3. став 1. тачка 4) прописано је да се интерна ревизија може успоставити и обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, у складу са планом те јединице интерне ревизије.*

Факултет се обратио 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.

Факултет је у целости **отклонио** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер се обратио 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. Министарство није спровело интерну ревизију на Факултету.

У овом извештају скренули смо пажњу на питање успостављања интерне ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.9. Факултет није успоставио интерну ревизију*).

1.2. Факултет је делимично отклонио четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања у делатностима које се финансирају из буџета

1.2.1. Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности, јер је од средстава дозначених од Министарства за плате запослених у укупном износу од 90,23 милиона динара, износ од 75,91 милион динара утрошио на увећање плате, а износ од 14,32 милиона динара утрошио за друге намене.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет обрачун плата вршио на основу Правилника о зарадама и другим примањима запослених Филолошког факултета Универзитета у

¹ "Службени гласник РС", бр. 99/2011, 106/2013, 84/2023.

Републике Србије

Београду број 1974/1 од 19. јула 2013. године (у даљем тексту: Правилник).

Правилником је, поред осталог, уређено:

- да запослени прима: 1) плату за редовне радне обавезе; 2) плату за повећани обим посла и индивидуални радни учинак; 3) примања за научно-истраживачке послове, последипломске и друге студије; 4) стимулацију за запослене у ваннаставној делатности и 5) додатке, накнаде и друга примања;

- да се плата за редовне радне обавезе финансира из буџета и сопствених прихода, а обрачунава према припадајућим бодовима утврђеним према сложености рада по групама послова (звањима), који се множе са вредношћу бода коју утврђује декан; Вредност бода се утврђује годишње на основу опредељеног износа за плате из буџета Републике. Број бодова за запосленог утврђује се решењем.

Поред плата обрачунатих и исплаћених на основу Правилника (бодова из решења помножених са вредношћу бода, увећаним за додатке, накнаде и друга примања), извршене су и исплате запосленима за ангажовање у време пријемних испита (Решење бр. 1750/1 од 11. јула 2017. године) и стимулација за повећани обим посла, 50% од основице исплаћене плате у октобру 2017. године (Решење бр. 2709/1 од 27. новембра 2017. године).

Поступајући на наведени начин, Факултет није обрачунао плате у складу са чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у вези са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин су плате и социјални доприноси на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије, исплаћени више за 173,98 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Факултет је **делимично** отклонио утврђену неправилност, јер је средстава дозначена од Министарства за плате запослених у укупном износу од 90,23 милиона динара утрошио за:

- исплату увећаних плата у износу од 1,92 милиона динара за 23 запослена применом већих коефицијента од коефицијената прописаних чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату увећаних плата и социјалних доприноса на терет послодавца наставном особљу у укупном износу од 46,79 милиона динара из буџета Републике Србије по основу додатног коефицијента који је утврђен Уговором о раду, што није у складу са чл. 2. став 1, 8. став 1. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату увећаних плата наставном особљу у износу од 27,19 милиона динара динара из средстава буџета Републике Србије, због повећаног обима посла, који није последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду.

- друге намене у укупном износу од 14,32 милиона динара (исплату накнада по уговорима о ангажовању гостујућег професора износ од 8,52 милиона динара и исплату накнада по основу уговора о ангажовању за извођење наставе (демонстратори) износ од 5,80 милиона динара), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара*).

1.2.2. Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности, јер је актом утврдио мерила за утврђивање висине школарине, али 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет актом утврдио висину и услуге које школарина обухвата, али не и мерила за утврђивање висине школарине, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о високом образовању.

Факултет је **делимично** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада прописао мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада, али 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.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.6. Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине*).

1.2.3. Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности, јер је општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода, али је извршио 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет Правилником о стицању и располагању сопственим средствима број: 190/1 од 1. фебруара 2017. године утврдио како се стичу и из чега се образују сопствени приходи и примања, како се њима располаже и на које расходе и издатке се расподељују. Правилником нису утврђена мерила за расподелу, није одређено који расходи се везују за које приходе и колико је учешће конкретnog расхода у оствареном приходу, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању.

Факултет је **делимично** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је Правилником утврдио мерила за расподелу, одредио који расходи се везују за које приходе и колико је учешће конкретnog расхода у оствареном приходу, али је извршио 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.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу (поднаслов 2.7. *Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода*).

1.2.4. Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности, јер није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима и контролне активности.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет донео: Правилник о систему интерне финансијске контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 1585/1 од 24.06.2015. године, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 20/1 од 14.01.2016. године; Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-17/2016 од 18.01.2016. године и одредио руководиоца за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, заменика руководиоца радне групе и

координатора радне групе; Упутство за спровођење процедуре, политике и примену активности за ауторизацију и одобравање коришћења јавних средстава Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 194/1 од 01.02.2017. године, Процедуре број: 3714/1 од 02.12.2016. године.

Факултет је део пословних процеса уредио интерним актима, али није: 1) обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање) и 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања),

што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 3), 4) и 5) и став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. тачка 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Факултет је **делимично** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер није обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима) и није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), став 3 и став 5. Закона о буџетском систему и чл. 7. став 1. и 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.8. Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица*).

1.3. За две неправилности мере исправљања су неприменљиве

1.3.1. Дефинисање сопствених прихода у складу са прописима из области буџетског система

У претходној ревизији утврђено је Филолошки факултет чланом 146. Статута дефинисао поклоне и донације као сопствена средства.

Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, јер се донације као наменски јавни приходи и поклони не остварују делатношћу Факултета, односно продајом робе и вршењем услуга како је прописано чланом 47[с3] став 3.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 70. Закона о високом образовању и чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених прихода, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог Закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу (поднаслов 2.11. *Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне*).

1.3.2. Уређење стицања имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему

У претходној ревизији утврђено је да је Филолошки факултет чланом 143. ст. 2. и 3. Статута дефинисао да имовину Факултета чине: право својине на непокретностима и покретним стварима, стеченим на основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода Факултета; затим друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или из других извора; камата, закупнина, поклона, наследства итд.

Наведено није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини, којим је прописано да је носилац права јавне својине Република Србија, а да установе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Средства стечена обављањем делатности, донацијом и поклоном својина су оснивача, односно Републике Србије, а Факултет је корисник тих средстава.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 18. Закона о јавној својини на различит начин уређено стицање имовине, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог Закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.12. *Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета*).

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на

Поднаслов: 2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисан.

Прописима није уређено/а:

- коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад;

- обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Потребно је прописима уредити коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезну садржину тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад, као и обавезну садржину „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Поднаслов: 2.11. Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне

Законом о високом образовању сопствени приходи су различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.

Законом о буџетском систему чланом 47[с3] је прописано да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода.

Законом о високом образовању чланом 70. став 1. је прописано да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава које обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава), а чланом 67. став 1. да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора: 1) средстава која обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона и завештања; 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада; 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга; 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима; 8) и других извора, у складу са законом.

Из одредби чл. 70. и 67. Закона о високом образовању произилази да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе. Међутим, донације, поклони и завештања се не остварују делатношћу високообразовне и научне установе, па у складу са чланом 47[с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе ускладити са прописима из области буџетског система.

Поднаслов: 2.12. Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета

Закон о високом образовању установљава право на својину високошколских установа, а које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине. Високошколске установе имају само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Законом о високом образовању чланом 50. став 4. је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања, поклона, донација и спонзорства, својина високошколске установе која је ту имовину стекла.

Законом о јавној својини чланом 18. је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (став 1); да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење (став 6.).

Из наведеног произилази да се на установе чији је оснивач Република Србија и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини. Установа, односно високошколска установа не стиче средства чији би била власник, већ само право коришћења на добрима која у својину, и то јавну својину, стиче њен оснивач.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на имовину високошколске установе ускладити са Законом о јавној својини.

Поднаслов: 2.9. Факултет није успоставио интерну ревизију

Министарство просвете је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставило интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Факултет је средстава која је Министарство дозначило за плате запослених у укупном износу од 90.229.645 динара утрошио за:

- исплату увећаних плата за 1.921.385 динара за 23 запослена применом већих коефицијената од коефицијената прописаних чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату увећаних плата и социјалних доприноса на терет послодавца наставном особљу у укупном износу од 46.792.914 динара из буџета Републике Србије увећањем прописаних коефицијената за додатни коефицијент, што није у складу са чл. 2. став 1 и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату додатка за прековремени рад наставном особљу у износу од 27.194.899 динара, из средстава буџета Републике Србије, због повећаног обима посла, који није последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду и

- друге намене у укупном износу од 14.320.447 динара (исплату накнада по уговорима о ангажовању гостујућег професора износ од 8.518.352 динара и исплату накнада по основу уговора о ангажовању за извођење наставе (демонстратори) износ од 5.802.095 динара), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара – Откривена неправилност 1).

2. Факултет није обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима) и није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), став 3 и став 5. Закона о буџетском систему и чл. 7. став 1. и 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (2.8. Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица – Откривена неправилност 4).

3. Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 736/1 од 18. марта 2019. године са захтевом да се одобри ангажовање лица која ће

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

спровести интерну ревизију на Факултету. Министарство није спровело интерну ревизију на Факултету. (2.9. Факултет није успоставио интерну ревизију – Откривена неправилност 5).

ПРИОРИТЕТ 2³

4. Факултет 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. (2.6. Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине – Откривена неправилност 2).

5. Факултет је извршио више расхода у износу од 23.893.124 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. (2.7. Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода – Откривена неправилност 3).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да:

- обрачун и исплату плата ненаставног особља врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
- запослено наставно особље ангажује за рад у складу са законом и
- обавезе преузимају и средства користе у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену. (2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара – Препорука број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Филолошког факултета да организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима и контролне активности. (2.8. Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица – Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да међусобне односе Факултета и студента који се сам финансира регулишу уговором у складу Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада. (2.6. Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине – Препорука број 2).

³ ПРИОРИТЕТ 2 -Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расподелу сопствених прихода врше у складу са Правилником о стицању и располагању сопственим средствима. (2.7. Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода – Препорука број 3).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Универзитет у Београду - Филолошки факултет је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Филолошки факултет је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Филолошки факултет обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Филолошки факултет обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном

року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Универзитета у Београду - Филолошког факултета⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Универзитета у Београду - Филолошког факултета, Београд, Студентски трг број 16, која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности утврђених у Извештају о ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години број 400-582/2018-03/21 од 25. децембра 2018. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду - Филолошки факултет са седиштем у Београду, Студентски трг број 3, Матични број: 07003161 и порески идентификациони број 100119438.

Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду, решењем VII Fi 1816/01 од 18. априла 2001. године и уписан је у регистарски уложак број 5-149-00.

У складу са Законом о буџету за 2022. годину, Филолошки факултет је индиректни буџетски корисник (Раздео 26 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.4 - Више и универзитетско образовање) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 02276, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704.

3.2. Делокруг субјекта ревизије

Факултет је високошколска установа у саставу Универзитета у Београду, са статусом правног лица, која обавља делатност високог образовања и то: наставну, научноистраживачку, експертско-консултантску и издавачку делатност, као и друге послове којима се комерцијализују резултати научног и истраживачког рада.

Делатности Факултета су: високо образовање, остало образовање, помоћне образовне делатности, научно истраживање и развој, истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама, издавање књига, издавање часописа и периодичних издања, остала издавачка делатност, трговина на мало предметима за културу и рекреацију у специјализованим продавницама, трговина на мало књигама у специјализованим продавницама, трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године, број 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године, број 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године

⁶ Број: 400-1058/2023-03/1 од 5. јуна 2023. године

специјализованим продавницама, трговина на мало осталом робом у специјализованим продавницама, делатност библиотека и архива, консултативне делатности у области информационе технологије, рачунарско програмирање, управљање рачунарском опремом, обрада података, хостинг и сл, делатност комуникација и односа с јавношћу, превозење и услуга тумача, организовање састанака и сајмова, делатност музеја, галерија и збирки, изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима.

Факултет остварује наставно-научну делатност у пољу друштвено-хуманистичких наука, у научној области филолошких наука, укључујући библиотекарство, културологију и комуникологију, у складу са својом матичношћу, која произилази из акредитованих студијских програма Факултета на сва три степена студија.

Факултет обавља делатност на основу Дозволе за рад издате од стране Министарства просвете број: 612-00-02387/2013-04 од 22. новембра 2013. године и Решења о допуни Дозволе за рад број: 612-00-00142/2019-06 од 27. фебруара 2019. године.

Факултет је акредитован као високошколска установа на основу Одлуке Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Одбора за акредитацију научноистраживачких организација број 660-01-00002/13 од 26. марта 2019. године.

3.3. Организација субјекта ревизије

Организација, начин рада, управљање и руковођење уређено је Статутом Факултета и другим општим актима.

Организационе јединице Факултета су: катедре, центри, семинар и одсеци.

Катедру чине наставници и сарадници који обављају наставно-научни рад на катедри, као и библиотекари и секретар катедре. У оквиру катедре могу постојати групе и лекторати. Групу чине наставници и сарадници за језик, књижевност и културу за које на основним академским студијама постоји засебан студијски програм или модул у оквиру студијског програма. Лекторат чине наставници и сарадници за страни језик за који на основним академским студијама не постоји засебан студијски програм, нити засебан модул у оквиру студијског програма.

Наставно - научни рад се обавља у следећим организационим јединицама:

- 1) Катедра за српски језик са јужнословенским језицима;
- 2) Катедра за српску књижевност са јужнословенским књижевностима;
- 3) Катедра за славистику;
- 4) Катедра за општу књижевност и теорију књижевности;
- 5) Катедра за англистику;
- 6) Катедра за германистику;
- 7) Катедра за романистику;
- 8) Катедра за иберијске студије;
- 9) Катедра за италијанистику;
- 10) Катедра за оријенталистику;
- 11) Катедра за библиотекарство и информатику;
- 12) Катедра за општу лингвистику;
- 13) Катедра за албанологију;
- 14) Катедра за хунгарологију;
- 15) Катедра за неохеленске студије;
- 16) Семинар за друштвене науке.

На Факултету постоје следећи центри:

- 1) Центар за докторске студије;

- 2) Центар за научноистраживачки рад;
- 3) Међународни славистички центар (МСЦ);
- 4) Центар за српски као страни језик;
- 5) Центар за студије културе;
- 6) Центар за стабилно образовање и евалуацију;
- 7) Центар за издавачку делатност;
- 8) Центар за стране језике;
- 9) Центар за токстолошка истраживања;
- 10) Центар за примењену лингвистику;
- 11) Центар за информациону, дигиталну и медијску писменост;
- 12) Центар за учење на даљину;
- 13) Центар за студије Азије;
- 14) Центар за студије Пута свиле;
- 15) Центар за терминологију, превођење и трансдисциплинарне студије;
- 16) Балкански центар за сефардске студије;
- 17) Центар за феминистичке студије језика, књижевности и културе.

На Факултету постоји Музеј Филолошког факултета и Књижара Филолошког факултета.

Секретаријат Факултета обавља опште, управно-правне, административне, финансијско - материјалне, техничке и друге послове од интереса за обављање делатности Факултета и чине га:

- 1) Одсек за студентска питања;
- 2) Одсек за опште правне послове са Техничком службом;
- 3) Одсек за финансијско и материјално пословање;
- 4) Служба за информационе технологије (ИТ служба).

На Факултету делују:

1) Институт Конфуције, формиран 2006. године на основу уговора који је потписан између Канцеларије за кинески језик као страни, Универзитета Нанђинг нормал, Универзитета у Београду и Филолошког факултета и

2) Руски центар, отворен 2009. године на основу уговора који је потписан између Фонда "Руски свет" (Москва) и Филолошког факултета у Београду.

На дан 31. децембра 2021. године на Факултету је било запослено 439 лица, од чега 342 наставника и сарадника и 97 ненаставних радника.

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. Ставом 3. истог члана прописано је да руководиоца индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Декан факултета именован је Одлуком Савета Факултета број 754/1 од 18. фебруара 2021. године (за мандатни период од школске 2020/2021. до школске 2022/2023. године).

Решењем Привредног суда у Београду 3 Фи. 49/2021 од 15. марта 2021. године извршена је измена лица овлашћеног за заступање без ограничења, у складу са донетом Одлуком.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености пословања Филолошког факултета са прописима у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије.

На основу процене ризика у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије утврђено је постојање ризика: да Финансијски план није припремљен и извршен у складу са јединственом буџетском класификацијом; да је Факултет увећао и исплатио плате и припадајуће доприносе на терет послодавца из средстава буџета Републике Србије; да није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода; да није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези припреме Финансијског плана; обрачуна и исплате плата и припадајућих доприноса на терет послодавца из средстава буџета Републике Србије; стицања и трошења сопствених прихода, успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години⁷.

Филолошки факултет Универзитета у Београду је у законском року доставио Одазивни извештај Број: 1058/1 од 15. априла 2019. године у којем је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Филолошког факултета Универзитета у Београду Број: 400-582/2018-03/26 од 16. априла 2019. године.

У послеревизионом извештају о мерама исправљања Филолошког факултета Универзитета у Београду је утврђено да је за осам неправилности Филолошки факултет предузео мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за четири неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

1. Закон о буџетском систему⁸
2. Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁹

⁷ Број 400-582/2018-03/21 од 25 децембра 2018. године

⁸ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“ број 110/21 и 125/22

3. Закон о високом образовању¹⁰
4. Закон о науци и истраживањима¹¹,
5. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
6. Закон о раду¹³,
7. Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁴,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
9. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
10. Закон о порезу на доходак грађана¹⁷,
11. Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁸,
12. Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁹,
13. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰,
14. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²¹,
15. Посебан колективни уговор за високо образовање²² и Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање²³
16. Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду²⁴,
17. Интерна акта субјекта ревизије,
18. Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 88/17, 27/18 – др. закон ,73/18, 67/19, 6/20 - др. закон, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“ број 49/19

¹² „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - исп. др. закона, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21- др. закони

¹³ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 54/92, 39/93, 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02 – др.пропис, 30/02 , 32/02 - исправка, 69/02 , 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06 , 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др.закон, 95/18 - др.закон, 86/19 - др. закон, 157/20 др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 125/03, 12/06 и 27/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21 и 138/22

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07- пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22

²⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²² „Службени гласник РС“, бр. 86/19, 93/20

²³ „Службени гласник РС“, број 152/20

²⁴ „Гласник Универзитета у Београду“, број 193/16 и 229/21

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Филолошког факултета у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години број 400-582/2018-03/21 од 25. децембра 2018. године;
- испитивање активности, одлука Филолошког факултета у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Филолошког факултета у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години број 400-582/2018-03/21 од 25. децембра 2018. године;
- интервјуисање одговорних особа Филолошког факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Филолошког факултета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Одлуком број: 229/1 од 27. јануара 2022. године, продекан за финансије овлашћен је, да за потребе Факултета предузме све потребне активности на успостављању и ажурирању система финансијског управљања и контроле.

Одлуком број: 230/1 од 27. јануара 2022. године образована је Радна група за успостављање и ажурирање система финансијског управљања и контроле на Факултету и именован је председник Радне групе.

Факултет није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1.1.1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету утврђују су унутрашња организација Факултета, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца, као и други посебни услови за рад на тим пословима и друга питања од значаја за организацију и рад Факултета.

На факултету су запослена наставна и ненаставна лица. Наставно особље Факултета чине наставници и сарадници који на Факултету остварују наставни, научни и истраживачки рад. Ненаставно особље Факултета чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове.

Лични и професионални интегритет запослених на Факултету и детаљнији подаци о наставницима и сарадницима могу се видети на линку: [Катедре | Filoloski fakultet \(bg.ac.rs\)](https://www.filoloski.fakultet.bg.ac.rs/) као и о ненаставном особљу на линку: [Службе и одсеци | Filoloski fakultet \(bg.ac.rs\)](https://www.filoloski.fakultet.bg.ac.rs/).

У циљу очувања достојанства професије, унапређивања моралних вредности, заштите вредности знања и подизања свести о одговорности свих чланова универзитетске заједнице на Универзитету у Београду донет је Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду²⁵. Кодекс се примењује у професионалном и јавном деловању свих чланова универзитетске заједнице: наставног и научног особља, студената, ваннаставног особља, као и лица која нису чланови академске заједнице Универзитета а учествују у раду Универзитета.

Правилником о поступку утврђивања етичке одговорности на Универзитету у Београду²⁶ уређује се састав, надлежности и начин рада органа и тела за вођење поступка утврђивања повреда Кодекса професионалне етике Универзитета у Београду, начин и поступак утврђивања одговорности за повреду етичких начела, облици повреда Кодекса, као и мере за повреду кодекса.

Факултет је Одлуком број 47/1 од 12. јануара 2022. године именовано радну групу за израду плана интегритета у трећем циклусу, Одлуком број 46/1 од 12. јануара 2022. године именовано координатора за израду плана интегритета, а Одлуком број 4601/1 од 28. децембра 2022. године је усвојио План интегритета за период 2021-2024. године.

1.1.2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Факултет није усвојио Стратегија управљања ризицима и Регистар ризика.

Руководство Факултета је упознато о ризицима који су повезани са кључним пословним процесима путем редовних колегијума и извештаја.

1.1.3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

²⁵ „Гласник Универзитета у Београду“, број 193/16 и 229/21

²⁶ „Гласник Универзитета у Београду“, број 229/21

Филолошки факултет је у току 2022. године примењивао следећа општа акта:

- 1) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Филолошког факултета, број 204/1 од 3. фебруара 2017. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету Универзитета у Београду број 872/1-873/1 од 26. марта 2018. године;
- 3) Правилник о зарадама и другим примањима запослених на Филолошком факултету Универзитета у Београду, број 4230/2 од 29. децембра 2021. године;
- 4) Правилник о раду Филолошког факултета Универзитета у Београду број 2613/1 од 17. октобра 2024. године;
- 5) Правилник Филолошког факултета Универзитета у Београду о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, број 2024/2 од 3. јуна 2021. године;
- 6) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и бројева на Универзитету у Београду - Филолошком факултету број 3443/1 од 17. децембра 2020. године;
- 7) Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности број 1406/2 од 5. маја 2022. године;
- 8) Правилник о већу докторских студија Филолошког факултета број 753/2 од 18. фебруара 2022. године;
- 9) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања код Филолошког факултета Универзитета у Београду, број 3611/1 од 12. новембра 2021. године;
- 10) Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада број 876/2 од 1. априла 2019. године;
- 11) Одлука Савета о висини уплата за студенте Филолошког факултета и висини других уплата на Факултету 4159/1 од 30. новембра 2022. године.

Факултет не поседује Стратешки план ИТ који подржава захтеве пословања. Такође не постоји формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података, као ни план за опоравак у случају непредвиђених околности. Сервери су закључани и под видео надзором и приступ серверима има само ограничен број корисника. Резервна копија рачуноводствених података израђује се свакодневно. На рачунарима постоје инсталирани анти-вирус програми који се редовно ажурирају. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

1.1.4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Рад Факултета је јаван и сходно Статуту представници јавног информисања имају могућност присуствовања седницама Савета, Научно наставног већа и Студентског парламента Факултета; саопштењима, изјавама и интервјуима декана, председника Савета, продекана и секретара; оглашавањем на интернет страницама факултета општих аката, организационе структуре и имена чланова органа, сталних комисија, одбора и других тела, планова и програма рада; издавањем редовних и посебних публикација; издавањем других,

посебних публикација; поступањем у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Факултет о свом раду, активностима обавештава јавност путем своје интернет странице www.fil.bg.ac.rs. Наставна активност на Факултету одвија се по распореду наставе и испита. Распоред наставе, вежби и испита налазе се на [Настава | Filoloski fakultet \(bg.ac.rs\)](http://www.fil.bg.ac.rs).

У складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему, у периоду пословања који је обухваћен ревизијом на интернет страници Факултета објављени су: Предлог финансијског плана Филолошког факултета из јануара 2022. године и Одлука о усвајању финансијског плана број: 609/1 од 25. фебруара 2022. године, Предлог за измену финансијског плана за 2022. годину број 3658/1 од 20. октобра 2022. године и Одлука о усвајању измене финансијског плана број: 3953/1 од 9. новембра 2022. године, Завршни рачун Филолошког факултета за 2022. годину, Извештај о финансијском пословању Филолошког факултета Универзитета у Београду за период јануар - децембар 2022. године број 481/2 од 24. фебруара 2023. године и Информатор о раду од 30. новембра 2022. године.

1.1.4.1) Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Послови буџетског рачуноводства организују се и обављају у оквиру Одсека за финансијско и материјално пословање.

Послове из надлежности Одсека обављају: Руководилац одсека и лица непосредно за извршење рачуноводствених послова.

Основа за вођење буџетског рачуноводства Факултета је готовинска основа.

Пословне књиге су дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге и евиденције које се воде на Факултету су:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига залиха материјала, готових производа у магацину, трговачке робе у продавници књига и сувенира;
- помоћна књига зарада;
- помоћна евиденција извршених исплата по појединачним изворима средстава;
- помоћна евиденција остварених прилива по појединачним изворима средстава;
- помоћна евиденција дуга;
- помоћна књига благајне;
- остале помоћне књиге и евиденције по потреби.

Руководилац рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

За састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени пословном догађају одговоран је запослени који обавља послове састављања исправа и гарантује да је исправа тачна и потпуна и да верно приказује пословну промену. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је Руководилац Одсека.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Филолошког факултета број 204/1 од 3. фебруара 2017. године ближе се уређују основа за вођење буџетског рачуноводства и финансијског извештавања, пословне књиге и рачуноводствене исправе, одговорност запослених лица за вођење пословних књига, састављање и чување рачуноводствених исправа и рачуноводствене политике.

У 2022. години евидентирање пословних промена извршено је уз употребу софтвера које је произвео Андреј Илић PR Info Plus - Software, Београд. Софтвер обезбеђује безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост података.

Поред наведеног рачуноводственог информационог система, Факултет користи још и следеће апликације: Електронски платни промет (еПП), портал „еПорези“, Централни регистар фактура (CRF), Систем електронских фактура (E Faktura), Централни регистар обавезног социјалног осигурања (CROSO) и Информациони систем за подношење финансијских извештаја (ISPF1).

1.1.5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Факултет је успоставио континуирано месечно извештавање из више области, редовно врши процену извршења и остваривања циљева и на редовним колегијумима анализира и предузима адекватне мере ради отклањања уочених одступања.

Правилником о обезбеђивању квалитета и самовредновању број 1688/2 од 7. маја 2021. године, Факултет је утврдио систем обезбеђења квалитета и регулисао системско праћење и периодичне провере квалитета рада Факултета.

Правилником о комисији за обезбеђење и унапређење квалитета на Филолошком факултету број 1686/2 од 7. маја 2021. године уређени су надлежност, састав, начи избора и рад Комисије за обезбеђење и унапређење квалитета на Факултету.

Правилником о комисији за праћење и унапређење квалитета наставе на Филолошком факултету број 1687/2 од 2. маја 2021. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о комисији за праћење и унапређење квалитета наставе на Филолошком факултету број 420/2 од 21. децембра 2021. године уређени су надлежност, састав, начин избора и рад Комисије за праћење и унапређење квалитета наставе на Факултету.

Ради успостављања, праћења и унапређења система квалитета, Наставно-научно веће Факултета је Одлуком број 60/1 од 14. јануара 2021. године усвојило Стратегију обезбеђивања квалитета. Стратегија дефинише основне циљеве и приоритете у оквиру делатности које обавља Факултет и пружа основу за унапређење система квалитета и одређује начине остваривања овог циља.

Факултет је Одлуком 61/1 од 14. јануара 2021. године усвојио Акциони план за спровођење Стратегије обезбеђења квалитета Филолошког факултета за школску 2021. годину.

Комисија за обезбеђење и унапређење квалитета на Факултету реализовала је активности у складу са акционим планом и сачинила Извештај Комисије за обезбеђење и унапређење квалитета Филолошког факултета о раду у 2021. години од 24. јануара 2022. године.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. став 1. Овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 4. Правилника је прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 872/1-873/1 од 26.03.2018. године, систематизовано је радно место „овлашћени интерни ревизор“.

Факултет се обратио 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.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дописом број 612-00-503/2019-06 од 28. марта 2019. године обавестило Факултет да је у складу са чл.5 ст.3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја надлежна за све процесе у министарству и код индиректних корисника које буџетска средства обезбеђују преко овог министарства; да се послови интерне ревизије спроводе по Годишњем плану активности; да се ради о великом обиму активности и да Факултет није у плану за 2019. годину.

Факултет није поступио у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, јер Министарству финансија није доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години

2.1. Факултет није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није организовао да се средства за обављање делатности, евидентирају и исказују према прописаним изворима из којих настају. У финансијском плану није предвидео и у пословним књигама отворио изворе финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тач. 1), 2) и 6) Закона о буџетском систему и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Факултет је Извештај о извршењу буџета сачинио на основу помоћних евиденција.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Савет Факултета је у складу са 37. и 50. став 3. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2022. годину, Одлуком број 609/1 од 25. фебруара усвојио Финансијски план Факултета, а Одлуком број 3953/1 од 9. новембра 2022. године и Измену Финансијаког плана факултета.

Факултет је у Финансијском плану извршио класификацију прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Факултет је планирао укупне приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.309.641.000 динара, од чега:

- приходи из буџета (извор 01) износе 1.020.121.000 динара,
- сопствени приходи буџетских корисника (извор 04) износе 283.709.000 динара,
- донације од иностраних земаља (извор 05) износе 705.000 динара,
- донације од међународних организација (извор 06) износе 3.954.000 динара и
- примања од продаје нефинансијске имовине (извор 09) износе 1.152.000 динара.

Планирани расходи износе 1.355.465 динара, од чега из:

- општих прихода и примања буџета (извор 01) у износу од 1.020.121.000 динара
- сопствених прихода буџетских корисника (извор 04) у износу од 323.701.000 динара,
- донација од иностраних земаља (извор 05) у износу од 705.000 динара,
- донација од међународних организација (извор 06) у износу од 3.954.000 динара,
- примања од продаје нефинансијске имовине (извор 09) у износу од 750.000 динара,
- нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 4.251.000 динара и

- неутрошених средства од донација из ранијих година (извор 15) у износу од 1.983.000 динара.

Планирани издаци износе 1.722.000 динара, од чега из:

- општих прихода и примања буџета (извор 01) у износу од 600.000 динара
- сопствених прихода буџетских корисника (извор 04) у износу од 720.000 динара,
- примања од продаје нефинансијске имовине (извор 09) у износу од 402.000 динара,

Финансијским планом је предвиђено да ће дефицит у износу од 47.546.000 динара делимично бити покривен из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација из ранијих година и додатних средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, у складу са упућеном молбом.

Факултет је у 2022. години у пословним књигама евидентирао пословне промене према изворима финансирања. Као доказ о поступању у складу са датом препоруком извршен је увид у пословне књиге и евиденције и Спецификацију реализације по изворима средстава у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Налаз: Факултет је у **целости** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је средства за обављање делатности, евидентирао и исказао према прописаним изворима из којих настају. Финансијским планом предвиђени су приходи, примања, расходи и издаци према изворима финансирања, а у пословним књигама отворени су извори финансирања, односно пословне промене евидентирани су према изворима финансирања.

2.2. Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 173.977.163 динара

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет је обрачун плата вршио на основу Правилника о зарадама и другим примањима запослених Филолошког факултета Универзитета у Београду број 1974/1 од 19. јула 2013. године (у даљем тексту: Правилник).

Правилником је, поред осталог, уређено:

- да запослени прима: 1) плату за редовне радне обавезе; 2) плату за повећани обим посла и индивидуални радни учинак; 3) примања за научно-истраживачке послове, последипломске и друге студије; 4) стимулацију за запослене у ваннаставној делатности и 5) додатке, накнаде и друга примања;

- да се плата за редовне радне обавезе финансира из буџета и сопствених прихода, а обрачунава према припадајућим бодовима утврђеним према сложености рада по групама послова (звањима), који се множе са вредношћу бода коју утврђује декан; Вредност бода се утврђује годишње на основу опредељеног износа за плате из буџета Републике. Број бодова за запосленог утврђује се решењем.

Поред плата обрачунатих и исплаћених на основу Правилника (бодова из решења помножених са вредношћу бода, увећаним за додатке, накнаде и друга примања), извршене су и исплате запосленима за ангажовање у време пријемних испита (Решење бр. 1750/1 од 11. јула 2017. године) и стимулација за повећани обим посла, 50% од основице исплаћене плате у октобру 2017. године (Решење бр. 2709/1 од 27. новембра 2017. године).

Поступајући на наведени начин, Факултет није обрачунао плате у складу са чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у вези са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин су плате и социјални доприноси на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије, исплаћени више за 173.977.163 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Укупно исплаћене плате запосленима и припадајући доприноси на Факултету износе 1.013.770.456 динара, од чега је износ од 847.930.820 динара из извора 01 – општи приходи и примања буџета и износ од 165.839.636 динара из извора 04 – сопствени приходи.

У наставку дајемо преглед исплаћених плата, додатака и накнада запослених по изворима финансирања.

Табела број 1: Преглед исплаћених плата, додатака и накнада запослених по изворима финансирања

У динарима

ред. бр.	опис	извор финансирања	дозначена средства	исплаћене плате и припадајући доприноси
0	1	2	3	4
1.	Средства из буџета Републике Србије (пренос Министарства просвете)	01	906.717.064	810.300.806
2.	Истраживачи и приправници	01	37.641.771	37.630.014
3.	Сопствена средства Факултета	04		165.839.637
У к у п н о			944.358.835	1.013.770.456

Факултету је у 2022. години Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Министарство науке, технолошког развоја и иновација пренело средства за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса у износу од 944.358.835 динара, од чега за плате истраживача сарадника који су засновали радни однос на одређено време износ од 37.641.771 динара.

Укупно исплаћене плате и припадајући доприноси запосленима на Факултету износе 1.013.770.456 динара.

У оквиру средстава исплаћених за плате, садржани су и расходи по основу бруто накнаде за рад истраживача сарадника који су засновали радни однос на одређено време за период док траје научноистраживачки рад на пројектима који су финансирани у складу са Законом о науци и истраживањима. Уговори о радном односу на одређено време засновани са пуним радним временом.

У поступку ревизије Факултет је доставио податке да је норматив потребног броја наставника и сарадника и ненаставног особља на Факултету 469 од чега 312 наставника и сарадника и 157 ненаставних радника, а број наставника и сарадника и ненаставних радника који се финансирају је 606 од чега 449 су наставници и сарадници, а 157 су ненаставни радници. На дан 31.12.2022. године Факултет је имао 439 стално запослених од чега 342 наставника и сарадника и 97 ненаставних радника. Укупан број акредитованих наставника и сарадника је 363.

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

На основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Филолошком факултету је 2014. године одобрено да се плате финансирају за 606,13 запослених чији је збир коефицијената са минулим радом и функционалним додатком 13.928,38.

У току 2022. године Министарство је Факултету обрачунало и пренело средства за плате за 590,58 запослених чији је збир коефицијената 13.408,83.

У наставку дајемо преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћај неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године.

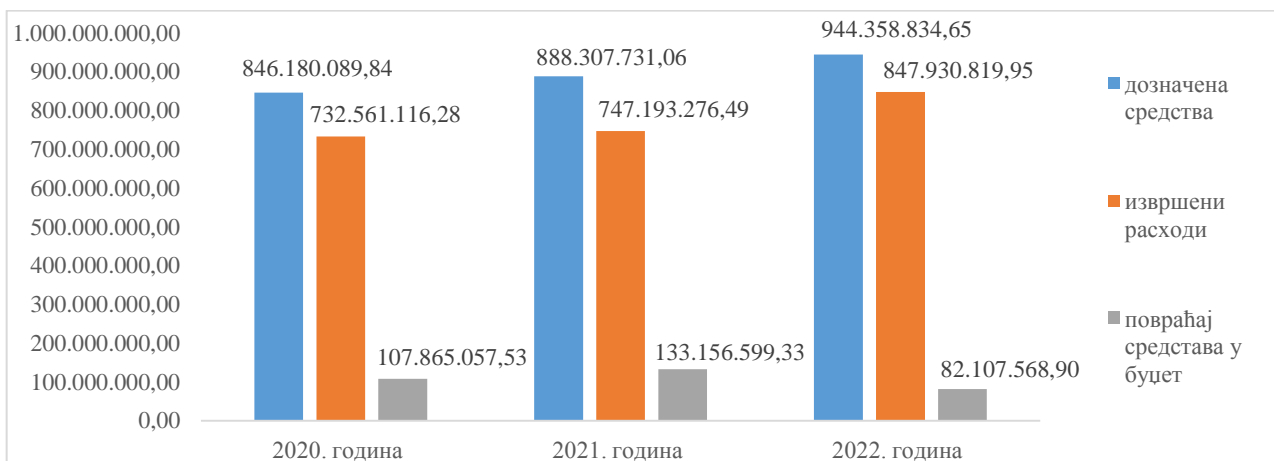
Табела број 2: Преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године

у динарима

конто	опис	дозначена средства	извршени расходи	повраћај средстава у буџет
0	1	2	3	4
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	726.264.183	627.994.430	93.331.249
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	82.911.704	72.223.237	10.124.678
412200	Допринос за здравствено осигурање	37.004.203	32.343.449	4.409.130
I Укупно 2020. година		846.180.090	732.561.116	107.865.058
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	762.065.617	640.569.180	114.669.515
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	86.860.607	73.653.354	12.429.117
412200	Допринос за здравствено осигурање	39.381.506	32.970.742	6.057.967
II Укупно 2021. година		888.307.731	747.193.276	133.156.599
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	813.837.559	730.079.437	71.416.927
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	88.268.553	80.308.739	6.621.292
412200	Допринос за здравствено осигурање	42.252.723	37.542.645	4.069.349
III Укупно 2022. година		944.358.835	847.930.820	82.107.569
Укупно (I+II+III)		2.678.846.656	2.327.685.213	323.129.226

У периоду од 2020. до 2022. године Факултет је извршио повраћај неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у укупном износу од 323.129.226 динара, од чега повраћај неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у 2022. години износи 82.107.569 динара.

На следећем графикону дајемо преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године.



Графикон број 1: Преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године

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

1. Факултет је од укупно дозначених средстава за плате запослених (944.358.835 динара), део средстава у износу од 14.320.447 динара утрошио за исплату по основу уговора о допунском раду (уговори о ангажовању гостујућих професора) и уговора о ангажовању за извођење наставе (демонстратори)

У наставку дајемо преглед извршених расхода из средстава дозначених за плате.

Табела број 3: Преглед извршених расхода из средстава дозначених за плате

у динарима

Ред. Бр.	Опис	Средства која је дозначило Министарство	Извршен поврћај	Расположива средства	Извршени расходи	Разлика
0	1	2	3	4(2-3)	5	6(4-5)
1.	Плате запослених	901.964.485	82.095.813	819.868.673	805.548.226	14.320.447
2.	Плате истраживача	37.641.771	11.756	37.630.014	37.630.014	0
3.	Докторске студије	4.752.579	0	4.752.579	4.752.579	0
4.	Допунски рад	0	0	0	8.518.352	(8.518.352)
5.	Демонстратори	0	0	0	5.802.095	(5.802.095)
	Укупно	944.358.835	82.107.569	862.251.266	862.251.266	0

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 14.320.447 динара утрошио за друге намене и то за:

- исплату накнада по уговорима о ангажовању гостујућих професора износ од 8.518.352 динара и
 - исплату накнада по основу уговора о ангажовању за извођење наставе (демонстратори) износ од 5.802.095 динара,
- што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

У наставку дајемо преглед извршених расхода по основу уговора о допунском раду и уговора о ангажовању за извођење наставе у 2022. години.

Табела број 4: Исплаћени уговори о допунском раду и уговори о ангажовању за извођење наставе (демонстратори) у 2022. години

у динарима

Ред. Бр.	месец	допунски рад		демонстратори		укупно	
		нето	бруто	нето	бруто	нето	бруто
0	1	2	3	4	5	6(2+4)	7(3+5)
1.	децембар 2021.	427.442	667.878	268.450	381.132	695.892	1.049.010
2.	јануар 2022.	213.000	332.812	129.800	184.104	342.800	516.916
3.	фебруар 2022.	438.505	685.164	266.090	378.571	704.595	1.063.735
4.	март 2022.	552.412	849.602	436.520	623.890	988.932	1.473.492
5.	април 2022	859.943	1.171.265	403.200	577.170	1.263.143	1.748.435
6.	мај 2022.	553.893	850.161	431.200	614.830	985.093	1.464.991
7.	јун 2022.	545.201	836.525	431.200	618.059	976.401	1.454.584
8.	јул и август 2022.	520.571	798.096	445.000	638.212	965.571	1.436.308
9.	септембар 2022.	527.696	809.229	445.000	638.211	972.696	1.447.439
10.	октобар 2022.	496.200	775.313	293.800	422.487	790.000	1.197.799
11.	новембар 2022.	464.277	742.308	503.400	725.430	967.677	1.467.738
	У к у п н о	5.599.140	8.518.352	4.053.660	5.802.095	9.652.800	14.320.447

Законом о буџетском систему, чланом 54. став 1. прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима Факултет није примењивао коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и

исплату плата запослених у јавним службама. Веће коефицијенте је применио приликом обрачуна и исплате плата за 23 запослена и том приликом је исплатио средства за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 19.062.745 динара, односно за 1.921.385 динара више.

3. Факултет је у 2022. години, по основу додатног коефицијента обрачунао и исплатио увећану плату запосленима у укупном нето износу од 128.174.959 динара, односно бруто износу од 182.863.879 динара. Исплаћени социјални доприноси на терет послодавца износе 29.511.608 динара.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су исплате увећане плате са припадајућим доприносима, извршене по основу додатног коефицијента утврђеног Уговором о раду између Филозофског факултета и запослених лица, а на основу Правилника о зарадама и другим примањима запослених.

Факултет је Правилником о зарадама и другим примањима запослених на Филолошком факултету Универзитета у Београду број 4230/2 од 29. децембра 2021. године (у даљем тексту: Правилника о зарадама и другим примањима запослених) утврдио критеријуме и мерила за исплату зарада, накнада и других примања запослених на Факултету.

Чланом 6. став 1. Правилника о зарадама и другим примањима запослених прописано је да се зарада наставног и ненаставног особља утврђује према сложености послова следећим бројем и изражава коефицијентом, који се састоји из коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (у даљем тексту буџетски коефицијент) и коефицијента за обрачун примања из сопствених средстава Факултета (у даљем тексту додатни коефицијент).

У зависности од радног места, прописани додатни коефицијенти се крећу од 2,78 (за спремачицу) до 11,26 (за редовне професоре).

Чланом 6. став 2. овог правилника утврђено је да се номинална вредност додатног коефицијента одређује Одлуком декана за сваки месец у складу са расположивим средствима из сопствених прихода.

Факултет је у 2022. години, месечним решењима утврдио вредност додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава Факултета у износу од 4.062,15 динара.

Чланом 7. став 1. Правилника о зарадама и другим примањима запослених прописано је да функционални додаци који се исплаћују према Уредби о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета износе: декану факултета 30%, продекану факултета 20%, управнику катедре 10%, секретару факултета 10% и шефу одсека, групе или службе 5%.

Чланом 7. став 2. Правилника о зарадама и другим примањима запослених прописано је да раднику са научним степеном доктора, односно академским називом магистра, односно положеним стручним испитом, када то није услов за послове и радне задатке које обавља, припада: 1) за научни степен доктора 2,86 додатних коефицијената; 2) за академски назив магистра 1,19 додатних коефицијената; 3) за стручни испит 0,60 додатних коефицијената.

Чланом 8. Правилника о зарадама и другим примањима запослених прописано је да запосленима припадају и следећи функционални додаци: 1) декану Факултета 19,30 додатног коефицијента; 2) продекану Факултета - редовном професору 13,82 додатног коефицијента, ванредном професору 14,26 додатног коефицијента, доценту 14,73 додатног коефицијента; 3) управнику катедре - редовном професору 3,79 додатног коефицијента, ванредном професору 4,01 додатног коефицијента, доценту 4,24 додатног коефицијента; 4) управнику Центра 3,79 додатног коефицијента; 5) уреднику интернет презентације 4,01

додатног коефицијента; 6) запосленом за увећани радни допринос после 25 година радног стажа 2,27 додатног коефицијента; 7) запосленом за увећани радни допринос после 30 година радног стажа 3,41 додатног коефицијента; 8) секретару Факултета 6,78 додатног коефицијента; 9) руководиоцу финансијско-рачуноводствених послова, руководиоцу правних, кадровских и административних послова - управник одсека, руководиоцу послова јавних набавки, руководиоцу послова информacionих система и технологија, самосталном стручно-техничком сараднику за студије и студентска питања - управнику одсека 5,94 додатног коефицијента; 10) библиотекар и секретару МСЦ за служење страним језиком 0,95 додатног коефицијента; 11) спремачици распоређеној на Катедри 0,85 додатног коефицијента; 12) спремачици распоређеној на аули и куриру 1,25 додатног коефицијента; запосленом у Одсеку за студентска питања, Архиви, Центру за докторске студије, благајнику, стручно-техничком сараднику за остале делатности 0,71 додатног коефицијента; 14) техничару штампе, домару/мајстору одржавања (столару) 1,19 додатног коефицијента; 15) магационеру/економу на пословима са посебном одговорношћу 0,23 додатног коефицијента; 16) портиру, домару/мајстору одржавања 0,35 додатног коефицијента.

Чланом 9. Правилника о зарадама и другим примањима запослених прописано је да у складу са одлуком декана, запосленима могу бити исплаћени и следећи функционални додаци и то: 1) запосленом на пословима са посебном одговорношћу 2,84 додатног коефицијента, односно 3,40 додатног коефицијента; 2) запосленом на пословима са отежаним условима рада 2,84 додатног коефицијента, односно 0,23 додатног коефицијента.

Факултет је обрачун и исплату увећане плате са припадајућим доприносима закључно са исплатом за јануар 2022. године (исплаћено у фебруару 2022. године) извршио са рачуна сопствених прихода.

Од марта 2022. године (исплата за фебруар 2022. године), Факултет је вршио обрачун увећане плате по основу додатног коефицијента према изворима финансирања, тако што је приликом треће исплате обрачунавао додатни коефицијент редовним и ванредним професорима и исплату извршио са буџетског рачуна у укупном износу од 46.792.914 динара. Приликом четврте исплате додатни коефицијент обрачунавао је за остале запослене и исплату извршио са рачуна сопствених прихода у износу од 165.582.573 динара.

У наставку дајемо преглед исплаћеног увећања плата по основу додатног коефицијента према изворима финансирања.

Табела број 5: Преглед исплаћеног додатног коефицијента према извору финансирања

у динарима

опис	нето	брuto	доприноси на терет послодавца	укупно
0	1	2	3	4(2+3)
рачун сопствених прихода Факултета (840-0000001615666-26)	99.934.037	142.559.257	23.023.316	165.582.573
буџетски рачун Факултета (840-0000001615660-44)	28.240.922	40.304.622	6.488.292	46.792.914
У к у п н о	128.174.959	182.863.879	29.511.608	212.375.488

Факултет је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 46.792.914 динара, из буџета Републике Србије, за увећање плате преко додатног коефицијента који није прописан, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. став 1; 8. став 1. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

4. Увидом у помоћну књигу плата, обрачуна плата за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године и пратећу документацију утврђено да је наставном особљу исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у нето износу од 16.412.935 динара, односно бруто износу од 23.413.602 динара и припадајући доприноси у

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

износу од 3.781.297 динара. Рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) исплаћен је из средстава буџета Републике Србије, по налозима за прековремени рад, извештајима о прековременом раду и решењима којима се запосленима увећава зарада за остварене сате прековременог рада, због послова чији је обим повећан и који нису планирани.

У наставку дајемо преглед исплаћеног прековременог рада наставном особљу на Филолошком факултету у 2022. години.

Табела број 6: Исплаћени прековремени рад наставног особља на Филолошком факултету у 2022. години

у динарима

ред. Бр.	месец	исплаћено у динарима		
		нето	бруто	доприноси на терет послодавца
0	1	2	3	4
1.	децембар 2021. године	1.696.265	2.419.779	390.794
2.	јануар 2022. године	1.483.187	2.115.816	341.704
3.	фебруар 2022. године	1.210.064	1.726.196	278.781
4.	март 2022. године	942.444	1.344.428	217.125
5.	април 2022. године	954.140	1.361.113	219.820
6.	мај 2022. године	803.742	1.146.566	185.170
7.	јун 2022. године	1.426.307	2.034.674	328.600
8.	јул 2022. године	1.262.736	1.801.335	290.916
9.	август 2022. године	1.210.823	1.727.279	278.956
10.	септембар 2022. године	1.491.471	2.127.634	343.613
11.	октобар 2022. године	2.346.746	3.347.712	540.656
12.	новембар 2022. године	1.585.010	2.261.070	365.163
У к у п н о		16.412.935	23.413.602	3.781.297

Чланом 23. став 1. Закона о високом образовању прописано је да се акредитацијом утврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде за акредитацију и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са овим законом. Ставом 2. истог члана прописано је да се у поступку акредитације високошколске установе утврђује испуњеност стандарда за акредитацију, да ли установа испуњава и одговарајуће услове из чл. 44–48. овог закона и да ли испуњава услов у погледу потребног броја наставника. У уверењима о акредитацији студијских програма које је у периоду од 2015. до 2022. године Факултету издала Комисија за акредитацију и проверу квалитета, односно Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању наведено је да је Факултет испунио стандарде за акредитацију студијских програма и да број наставника и сарадника одговара потребама студијских програма.

Поред тога, чланом 2. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе. Чланом 3. Уредбе је прописано да су послови припреме и извођења наставе наставника: рад на изради и осавремењавању наставних планова и програма студија које се остварују на факултету и универзитету; праћење и примена новина у области наставних метода; извођење предавања и вежби на основним, магистарским, специјалистичким и докторским студијама; припрема и извођење предавања и вежби, као и других облика наставе; припрема и обављање испита; консултације са студентима; обављање осталих облика наставе који су утврђени програмом наставног предмета и статутом факултета; организовање појединачног и заједничког научног, односно уметничког рада са студентима; менторство у изради дипломског рада; менторски рад са студентима магистарских, односно докторских студија; учешће у раду комисије за одобравање, оцену или одбрану магистарског рада, односно докторске дисертације; остваривање наставе на студијама за иновацију знања, као и на студијама за остваривање програма стручног усавршавања; иновације у настави; сарадња са сарадницима

у току остваривања свих облика наставе; учешће у раду катедре, наставно-научног, односно наставно-уметничког већа, изборног већа и других стручних органа и комисија факултета и универзитета. Чланом 4. Уредбе је прописано да су послови припреме и извођења наставе сарадника: припрема и извођење облика наставе на основним, специјалистичким, магистарским и докторским студијама, осим предавања и испита; остваривање облика наставе на студијама за иновацију знања, као и на студијама за остваривање програма стручног образовања и усавршавања; стално стручно и научно усавршавање; учествовање у раду катедре, наставно-научног, односно наставно-уметничког већа и других стручних органа и комисија факултета и универзитета. Чланом 5. Уредбе је прописано да научноистраживачки, односно уметнички послови јесу послови научноистраживачког, односно уметничког рада који за циљ имају подизање квалитета извођења наставе било у практичном или теоријском облику, и то: стално стручно и научно усавршавање; праћење домаће и стране литературе; писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената; објављивање научних, стручних, односно уметничких радова; учествовање у раду на научно-истраживачким, развојним, односно уметничким пројектима; развијање лабораторија, као и пројектовање лабораторијских инсталација и уређаја; учешће у комисијама за избор наставника и сарадника, и др. Такође, овом уредбом нормативно се одређују седмични послови наставе наставника и сарадника увођењем норма-часова.

Законом о раду у члану 53. став 1. прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама, а ни другим законом или прописом није уређен рад преко прописане норме часова, као ни право на додатак на плату по основу оваквог рада. Како наставни план и програм Факултета представља распоред радног времена за обављање редовних послова припреме и извођење наставе који су унапред планирани и нису последица више силе, нити су послови чији је обим изненадно повећан и које је било неопходно у одређеном року завршити као непланиране, сати рада који су на месечном нивоу исказани као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду.

Факултет је приликом обрачуна и исплате плате наставном особљу због повећаног обима посла, која нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од 27.194.899 динара динара.

Откривена неправилност 1: Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је средстава која је Министарство дозначило за плате запослених у укупном износу од 90.229.645 динара утрошио за:

- исплату увећаних плата за 1.921.385 динара за 23 запослена применом већих коефицијената од коефицијената прописаних чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату увећаних плата и социјалних доприноса на терет послодавца наставном особљу у укупном износу од 46.792.914 динара из буџета Републике Србије увећањем прописаних коефицијената за додатни коефицијент, што није у складу са чл. 2. став 1 и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- исплату додатка за прековремени рад наставном особљу у износу од 27.194.899 динара, из средстава буџета Републике Србије, због повећаног обима посла, који није последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду и

- друге намене у укупном износу од 14.320.447 динара (исплату накнада по уговорима о ангажовању гостујућег професора износ од 8.518.352 динара и исплату накнада по основу уговора о ангажовању за извођење наставе (демонстратори) износ од 5.802.095 динара), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да:

- обрачун и исплату плата ненаставног особља врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима и
- запослено наставно особље ангажује за рад у складу са законом.
- обавезе преузимају и средства користе у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену.

2.3. Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са прописима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Факултет није Правилником о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета у Београду број 2524/1 од 18.10.2016. године, уредио:

- колико се од укупног 40 часовног недељног радног времена наставника и сарадника, који су засновали радни однос са пуним радним временом, односи на: послове припреме и извођења наставе; послове научноистраживачког рада и послове којима се даје стручни допринос унапређењу рада Факултета. (Напомена: Уредбом се послови научноистраживачког рада и наставе уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена);

- које послове и у ком обиму је наставно особље обавезано да обави, реализује у времену одређеном за научноистраживачки рад (рад на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената), да би се могао извршити обрачун и дела плате који се финансира из буџета, за научноистраживачки рад.

Наведено није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним и чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, којим је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом и да се седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређују увођењем норма часова.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о платама у државним органима и јавним службама, чланом 6. прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, прописано је да се структура 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, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом (став 1), да се седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређују увођењем норма часова и то: 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично (став 2).

Савет Факултета је донео Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета Универзитета у Београду број 875/2 од 1. априла 2019. године. Чланом 1. Правилника прописано је да наставник и сарадник остварује радне задатке у оквиру укупног 40 часовног недељног радног времена које се састоји од: 1) времена за припрему и извођење наставе на основним, дипломским-мастер, специјалистичким и докторским студијама; 2) времена посвећеног научном раду и усавршавању и 3) времена у којем даје стручни допринос унапређењу рада Факултета.

Чланом 2. овог Правилника дефинисани су послови припреме и извођења наставе наставника, а чланом 3. Правилника дефинисани су послови који чине научноистраживачку делатност наставника односно сарадника.

Чланом 4. Правилника прописано је да се стручни допринос унапређивању рада Факултета састоји од: 1) учествовања у раду Савета, Наставно-научног већа, Изборног већа и других тела Факултета; 2) учествовања у раду универзитетских тела, одбора и комисија; 3) учествовање у раду катедара, комисија, и других помоћних стручних и саветодавних факултетских тела; 4) посебних задатака на основу решења о именовану које доноси декан; 5) друге активности на унапређивању рада Факултета.

Чланом 6. Правилника, између осталог прописано је да је норматив за радне обавезе за припрему и извођење наставе на основним, дипломским-мастер, специјалистичким и докторским студијама за наставника 6 часова активне наставе недељно, за сарадника 10 часова недељно, а за лекторе и више лекторе 12 часова активне наставе недељно, у складу са чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Стандардом 6. Правилника о стандардном поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма²⁷ (став 1), да наставник и сарадник ову обавезу остварује у складу са планом извођења наставе, и то наставник просечно 180 часова активне наставе годишње, сарадник просечно 300 часова активне наставе годишње, лектор и виши лектор 360 часова активне наставе годишње (предавања, вежбе, консултације, практични рад и други облици наставе) (став 2); да норматив за време посвећено научног раду и усавршавању износи 600 часова активног рада на пословима научно-истраживачког рада у функцији осавремењавања и унапређивања наставе у току године (став 3).

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 13/19

Чланом 7. Правилника, између осталог прописано је да норматив редовне радне обавезе наставника за припрему и извођење наставе представља остварене активности и послове из члана 2. став 1. овог Правилника који се могу изразити са 2 часа предавања и 4 часа консултација недељно које остварује наставник (став 1); да норматив редовне радне обавезе сарадника у смислу овог Правилника представља остварене активности и послове из члана 2 став 2. овог Правилника који се могу изразити са најмање 6 часова вежби и 4 часа консултација недељно које остварује сарадник, односно 10 часова вежби и 2 часа консултација недељно које остварује лектор и виши лектор (став 2).

Чланом 8. Правилника, прописано је да је норматив за стручни допринос раду Факултета из члана 4. став 1. утврђен радном обавезом присуствовања и учествовања на седницама Наставно-научног и Изборног већа Факултета.

У 2022. години наставници и сарадници су своју обавезу извршавали у складу са плановима извођења наставе на основним академским студијама, мастер академским студијама, докторским академским студијама.

Налаз: Филолошки факултет је у **целости** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је општим актом уредио нормативе за радне обавезе наставника и сарадника у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

2.4. Факултет није обрачунао за плате из средстава буџета и сопствених прихода рачунски раздвојио

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Расходи за плате нису евидентирани према прописаним субаналитичким контима и у стварним износима према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тач. 2) и 6) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је у току 2022. године, обрачунао плата из средстава буџета и сопствених прихода раздвојио рачунски. Плате је евидентирао у стварним износима према изворима финансирања. Исплата зарада је евидентирана по прописаним субаналитичким контима.

У циљу провере поступања у 2022. години, извршен је увид у: Рекапитулације обрачуна плата за децембар 2021. године и период јануар - новембар 2022. године; Платне спискове; Изводе Управе за Трезор, аналитичке картице конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца на шестом нивоу конта, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама и Изводе из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку.

Налаз: Факултет је у **целости** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је расходе за плате евидентирао према прописаним субаналитичким контима и у стварним износима према изворима финансирања, како је прописано чланом 29. став 2. тач. 2) и 6) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5. Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 5.188.788 динара

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Исплата поклона за 8. март извршена на основу Решења бр. 515/1 од 07. марта 2017. године, није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, којим је прописано, поред осталог, да се у 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебних и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Увидом у аналитичке картице конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и обрачун зарада (исплатне листиће) запослених утврђено је да у 2022. години, Факултет није исплатио поклоне за 8. март.

Налаз: Факултет је у **целости** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер запосленим лицима на Факултету није исплатио поклоне за 8. март, с обзиром да се не ради о праву које је утврђено законом и другим прописима.

2.6. Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Факултет је актом утврдио висину и услуге које школарина обухвата, али не и мерила за утврђивање висине школарине, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о високом образовању.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о виоком образовању у члану 71. прописано је да високошколска установа стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за студенте који плаћају школарину (став 1), да се мерила за утврђивање висине школарине утврђују општим актом високошколске установе (став 2), да је високошколска установа дужна да пре расписивања конкурса за упис нових студентата утврди висину школарине за наредну школску годину за све студијске програме (став 3), да су мерила за утврђивање висине школарине и одлука о висини школарине доступни јавности на званичној интернет страници високошколске установе (став 7).

Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада број 876/2 од 1. априла 2019. године прописана су мерила за утврђивање висине школарине.

Чланом 2. став 1. овог правилника прописано је да се висина школарина утврђује на основу мерила која омогућавају да се надокнаде трошкови извођења наставних програма и других активности везаних за њихово квалитетно извођење у складу са стандардима предвиђеним у критеријумима за акредитацију и другим одговарајућим прописима, као и ваннаставне подршке која је неопходна за квалитетну реализацију студијских програма.

Чланом 2. став 2. Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада прописане су редовне услуге које обухвата школарина:

- Ставка 1 - Услуге које Факултет пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма - активне наставе: предавања, вежбе, консултације, колоквијуме, испите (пријава до два пута), стручну помоћ при изради завршних радова, трошкове реализовања практичне наставе, стручне праксе и друге облике рада предвиђене студијским програмом. Ова накнада покрива део зараде наставника, сарадника, иностраних предавача и других учесника у настави, њихово научно и стручно усавршавање и трошкове неопходне за извођење практичне наставе и одговарајућу административно-техничку подршку;

- Ставка 2 - Материјалне трошкове Факултета (електрична енергија, грејање, комуналне услуге, услуге комуникација, услуге информисања, трошкови платног промета, трошкови антиплагијат програма и др), трошкове покривања домаћих и међународних студентских такмичења, донације одобрене Студентском парламенту за трошкове студентског организовања и других ваннаставних студентских активности, укључујући студентске пројекте и конкурсе за пројекте (чланарине за студентска удружења, котизације за такмичења, закуп спортских објеката за потребе студената, трошкове организовања студентских скупова, студијских путовања студената, свечаних и стручних академија и др.), трошкове Moodle сервиса који студенти користе током студирања, као и друге трошкове који нису покривени из средстава буџета;

- Ставка 3 - Редовно обнављање и одржавање електронске опреме, софтвера и електронске подршке (бежични интернет, фонетске лабораторије, итд.) неопходних за модерно извођење наставе на Факултету;

- Ставка 4 - Трошкове набавке одређеног броја уџбеника, часописа и друге литературе у Библиотеци Факултета неопходних за припремање испита и студентских радова, трошкове приступа електронским базама података, итд;

- Ставка 5 - Инвестиционо и текуће одржавање зграде и друге трошкове који нису покривени из буџетских средстава;
- Ставка 6 - Реализовање научно-истраживачког и стручног рада који утиче на подизање квалитета студија;
- Ставка 7 - Део трошкова за функционисање и реализовање активности Универзитета у Београду (међународна сарадња, јединствени информациони систем итд.);
- Ставка 8 - Друге трошкове од значаја за успешно реализовање наставе (нпр. трошкови организовања и реализације студентских пракси и гостујућих предавања, подстицања студентске ваннаставне делатности, финансирање опреме и услови за студирање студената са инвалидитетом, трошкови домаће и међународне акредитације и сл.).

Чланом 2. став 3. овог правилника прописано је да школарина обухвата и трошкове пореза и других дажбина које Факултет плаћа по основу пословања.

Чланом 3. Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада прописано је да се структура накнада за редовне услуге обухваћене школарином на свим нивоима студија изражава кроз структуру цене 1 ЕСПБ бода (став 1.), да је утврђена структура обавезна за утврђивање годишње школарине, с тим што може доћи до одступања у односу између дефинисаних ставки у зависности од годишњег финансијског плана, односно реализованих финансијских извештаја у претходној години (став 3.), да за сваку школску годину одлуку о структури цене бода по нивоима студија доноси Савет Факултета у складу са одредбама овог Правилника (став 4.).

Чланом 4. став 1. Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада прописано је да школарина не покрива накнаду за трошкове репрезентације и угоститељских услуга, отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, као ни део издатака за издавачку делатност. Наведени расходи покривају се из других сопствених прихода Факултета.

Чланом 7. овог правилника прописано је да се приликом уписа године студија међусобни односи Факултета и студента који се сам финансира регулишу уговором у погледу финансијских обавеза.

У току 2022. године студенти су уплаћивали школарину у складу са Одлукама којима је утврђена висина школарине за држављане Републике Србије и стране држављане и то број 540/1 од 4. фебруара 2021. године (за школску 2021/2022. годину) и број 261/1 од 31. јануара 2022. године (за школску 2022/2023. годину). Висина школарине утврђена одлукама за основне академске студије износи 119.000 динара, мастер академске студије 125.000 динара и докторске студије 150.000 динара.

Факултет није регулисао уговором 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.

У 2022. години, Факултет је по основу уплате школарина остварио приходе у укупном износу од 197.469.626 динара, од чега: за основне студије износ од 5.876.250 динара, основне академске студије износ од 168.5483274 динара, мастер академске студије 16.085.722 динара и докторске академске студије износ од 6.959.380 динара

Откривена неправилност 2: Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада прописао мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада, али 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.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да међусобне односе Факултета и студента који се сам финансира регулише уговором у складу Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада.

2.7. Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Факултет је Правилником о стицању и располагању сопственим средствима број: 190/1 од 1. фебруара 2017. године утврдио како се стичу и из чега се образују сопствени приходи и примања, како се њима располаже и на које расходе и издатке се расподељују. Правилником нису утврђена мерила за расподелу, није одређено који расходи се везују за које приходе и колико је учешће конкретног расхода у оствареном приходу, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о високом образовању у члану 70. став 8. прописано је да високошколска установа општим актом утврђује, у складу са овим законом, расподелу сопствених прихода.

Одлуком 874/1 од 1. априла 2019. године, Савет Факултета је донео Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 1. априла 2019. године.

Чланом 5. став 1. Правилника прописано је да се плате запослених из сопствених прихода могу увећати сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а највише до 64% сопствених прихода према Правилнику о зарадама и другим примањима запослених Филолошког факултета Универзитета у Београду.

Чланом 5. став 3. прописано је да поред учешћа рада у расподели сопствених прихода учествују остали расходи на следећи начин: 1) стални трошкови (енергетске, комуналне услуге, закуп имовине и опреме, осигурање), учествују у укупним приходима са 11%; 2) трошкови путовања на рад и са рада са 3%; 3) трошкови за социјална давања и накнаде у натури за запослене (исплата солидарне помоћи, јубиларних награда, отпремнине при одласку у пензију, трошкови дечјих пакетића) са 1%; 4) трошкови за услуге по уговору (административне, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, угоститељске услуге, репрезентација и остале опште услуге) са 6%; 5) трошкови службених путовања у земљи и иностранству са 5%; 6) текуће поправке и одржавање са 4%; 7) трошкови за материјал (административни, материјал за образовање и усавршавање запослених, потрошни материјал) са 2%; 8) издаци за нефинансијску имовину (основна средства), машине, опрему и нематеријалну имовину (књиге у библиотекама) са 4%.

У 2022. години Факултет је остварио сопствене приходе у укупном износу од 280.483.242 динара. У наставку текста дајемо преглед остварених сопствених прихода Факултета.

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

Табела број 7: Преглед сопствених прихода Филолошког факултета у 2022. години

у динарима

Кonto	Опис	Износ
0	1	2
742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини	10.072.248
742271	Републичке судске таксе - трошкови парничког поступка	331.500
742310	Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	260.404.148
742311	Приходи институција Србије од споредне продаје добара и	4.002.288
745120	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике -	611.062
745121	Мешовити и неодређени приходи - MEMOLIT	285.468
745122	Мешовити и неодређени приходи - SAPES	569.350
745123	Мешовити и неодређени приходи - CoNatPat	855.470
745124	Мешовити и неодређени приходи - VLingS	2.408.184
745125	Мешовити и неодређени приходи - CTES	865.083
745126	Мешовити и неодређени приходи - PDRS	78.441
УКУПНИ СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ:		280.483.242

У 2022. години, Факултет је утрошио сопствене приходе у следећим износима и процентима:

Табела број 8 : Преглед утрошених сопствених прихода Филолошког факултета у 2022. години

у динарима

Кonto	Расподела сопствених средстава у складу са Правилником о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета		Износ прихода одређених за покриће трошкова прописаних чланом 5. Правилника	Износ расхода извршених из сопствених средстава	% учешћа извршених расхода у сопственим средствима	разлика (више/мање) исплаћено)
	опис	% учешћа				
0	1	2	3	4	5	6(4-3)
411000, 412000	плате запослених	64	179.509.275	165.839.636	59,13	(13.669.639)
I члан 5. став 1.		64	179.509.275	165.839.636	59,13	(13.669.639)
421000	стални трошкови (енергетске, комуналне, комуникационе услуге, закуп имовине и опреме, осигурање)	11	30.853.157	15.830.949	5,64	(15.022.208)
415000	трошкови путовања на рад и са рада	3	8.414.497	14.754.841	5,26	6.340.343
413000, 414000, 416000	трошкови за социјална давања и накнаде у натури за запослене (исплата солидарне помоћи, јубиларних награда, отпремнине при одласку у пензију, трошкови дечјих пакетића)	1	2.804.832	6.743.113	2,40	3.938.281
423000	трошкови за услуге по уговору (административне, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, угоститељске услуге, репрезентација и остале опште услуге)	6	16.828.995	22.233.328	7,93	5.404.333
422000	трошкови службених путовања у земљи и иностранству	5	14.024.162	1.853.018	0,66	(12.171.144)
425000	текуће поправке и одржавање	4	11.219.330	1.275.070	0,45	(9.944.260)
426000	трошкови за материјал (административни, материјал за образовање и усавршавање запослених, потрошни материјал)	2	5.609.665	5.921.829	2,11	312.164
500000	издаци за нефинансијску имовину (основна средства), машине, опрему и нематеријалну имовину (књиге у библиотекама)	4	11.219.330	3.891.836	1,39	(7.327.494)
424000	специјализоване услуге	0	0	7.901.002	2,82	7.901.002
II члан 5. став 3.		36	100.973.967	80.404.986	28,67	(20.568.982)
III Укупно (I+II)		100	280.483.242	246.244.622	87,79	(34.238.620)

Факултет је извршио више расхода у износу од 23.893.124 динара из сопствених прихода приликом њихове расподеле, од чега за: трошкове путовања трошкови путовања на рад и са рада износ од 6.340.343 динара; трошкове за социјална давања и накнаде у природи за запослене (исплата солидарне помоћи, јубиларних награда, отпремнине при одласку у пензију, трошкови дечјих пакетића) износ од 3.938.281 динара; трошкове за услуге по уговору (административне, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, угоститељске услуге, репрезентација и остале опште услуге) износ од 5.404.333 динара; трошкове за материјал (административни, материјал за образовање и усавршавање запослених, потрошни материјал) износ од 312.164 динара и специјализоване услуге износ од 7.901.002 динара.

Откривена неправилност 3: Факултет је **делимично** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је Правилником утврдио мерила за расподелу, одредио који расходи се везују за које приходе и колико је учешће конкретног расхода у оствареном приходу, али је извршио више расхода у износу од 23.893.124 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.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расподелу сопствених прихода врше у складу са Правилником о стицању и располагању сопственим средствима.

2.8. Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Факултет је донео: Правилник о систему интерне финансијске контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 1585/1 од 24.06.2015. године, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 20/1 од 14.01.2016. године; Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-17/2016 од 18.01.2016. године и одредио руководиоца за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, заменика руководиоца радне групе и координатора радне групе; Упутство за спровођење процедуре, политике и примену активности за ауторизацију и одобравање коришћења јавних средстава Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 194/1 од 01.02.2017. године, Процедуре број: 3714/1 од 02.12.2016. године

Факултет је део пословних процеса уредио интерним актима, али није: 1) обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање) и 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања),

што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 3), 4) и 5) и став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. тачка 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Факултет је започео процес успостављања финансијског управљања и контроле. Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле дефинисани су кораци процеса анализе финансијског управљања и контроле чији је рок извршавања у периоду од 2019. до 2022. године.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком број: 229/1 од 27. јануара 2022. године, продекан за финансије овлашћен је, да за потребе Факултета предузме све потребне активности на успостављању и ажурирању система финансијског управљања и контроле.

Одлуком број: 230/1 од 27. јануара 2022. године образована је Радна група за успостављање и ажурирање система финансијског управљања и контроле на Факултету и именован је председник Радне групе.

Радна група је сачинила Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Филолошког факултета, број 918/2 од 5. априла 2023. године, који је и усвојен на седници Савета Филолошког факултета Одлуком број 918/1 од 5. априла 2023 године.

Такође, радна група је у форми предлога сачинила и 14 процедура којима су успостављене интерне контроле на већини идентификованих ризика у пословним процесима Одсека за финансијско и материјално пословање Филолошког факултета и то за следеће радне процесе: Обрачун и исплата плата и накнада, Обрачун и исплата ауторских хонорара, Обрачун и исплата плата младим научним истраживачима, Обрачун и исплата плата наставницима на докторским студијама, Фактурисање и обрачун пореза на додату вредност ПДВ, Израда Финансијског плана факултета, Финансијско извештавање, Пријем, књижење и плаћање динарских рачуна, Девизно пословање, Израда Завршног рачуна, Магацинско пословање, Контирање и књижење пословних промена, Пословање благајне, Књижење уплата студената у програму Фимес.

Као што је објашњено у Прилогу 1.1. Финансијско управљање и контрола ,Факултет:

- није усвојио Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика у складу са чланом 7. став 2. 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 када се контролно окружење значајније измени,

- није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност 4: Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: није обезбедио управљање ризицима

(идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима) и није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), став 3 и став 5. Закона о буџетском систему и чл. 7. став 1. и 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Филолошког факултета да организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима и контролне активности.

2.9. Факултет није успоставио интерну ревизију

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Факултет је донео: Правилник о интерној ревизији Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 357/1 од 10.02.2017. године; Повељу интерне ревизије Филолошког факултета Универзитета у Београду број: 138/1 од 26.01.2017. године; Годишњи план интерне ревизије Филолошког факултета Универзитета у Београду за 2017. годину број: 3440/1 од 14.11.2016. године; Стратешки план интерне ревизије за 2018, 2019. и 2020. годину број: 1271/1 од 29.05.2017. године. Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 872/1-873/1 од 26.03.2018. године, систематизовано је радно место „овлашћени интерни ревизор“.

Факултет је предузео активности, али није успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Факултет је у обавези да успостави интерну ревизију на начин прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и у том смислу је и дата препорука. Неспорно је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3. Правилника).

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Правилником о организацији и систематизацији послова на Филолошком факултету Универзитета у Београду број: 872/1-873/1 од 26.03.2018. године, систематизовано је радно место „овлашћени интерни ревизор“.

Факултет има 439 стално запослених од чега 342 наставника и сарадника и 97 ненаставних радника.

Факултет се обратио 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.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дописом број 612-00-503/2019-06 од 28. марта 2019. године обавестило Факултет да је у складу са чл.5 ст.3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја надлежна за све процесе у министарству и код индиректних корисника које буџетска средства обезбеђују преко овог министарства; да се послови интерне ревизије спроводе по Годишњем плану активности; да се ради о великом обиму активности и да Факултет није у плану за 2019. годину.

Факултет није у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸ у члану 3. став 1. тачка 4) прописано је да се интерна ревизија може успоставити и обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, у складу са планом те јединице интерне ревизије.*

Налаз: Факултет је у целости **отклонио** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је се обратио 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. Министарство није спровело интерну ревизију на Факултету.

2.10. Факултет није обелоданио податке од јавног значаја

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Филолошки факултет није на својој интернет страници објавио Финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје за 2017. годину што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, а објављени Информатор о раду није ажуриран и у њему

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 99/2011, 106/2013, 84/2023.

нису обелодањени подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених, што није у складу са тач. 17) и 35) Упутства за израду и објављивање Информатора о раду државног органа, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о буџетском систему у члану 8. став 4. између осталог прописано је да сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Филолошки факултет је у 2022. години, на својој интернет страници објавио Предлог финансијског плана Филолошког факултета из јануара 2022. године и Одлуку о усвајању финансијског плана број: 609/1 од 25. фебруара 2022. године, Предлог за измену финансијског плана за 2022. годину број 3658/1 од 20. октобра 2022. године и Одлуку о усвајању измене финансијског плана број: 3953/1 од 9. новембра 2022. године, Завршни рачун Филолошког факултета за 2022. годину, Извештај о финансијском пословању Филолошког факултета Универзитета у Београду за период јануар - децембар 2022. године број 481/2 од 24. фебруара 2023. године и Информатор о раду од 30. новембра 2022. године.

Налаз: Факултет је у целости **отклонио** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је на својој интернет страници, објавио финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему.

2.11. Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Статутом Филолошког факултета (члан 146) поклони и донације су дефинисане као сопствена средства Факултета.

Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, јер се донације као наменски јавни приходи и поклони не остварују делатношћу Факултета, односно продајом робе и вршењем услуга како је прописано чланом 47[с3] став 3.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 67. став 1. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине, 3) донација, поклона и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге, 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима, 8) и других извора, у складу са законом.

Чланом 70. Закона о високом образовању, између осталог прописано је да средства која високошколска јединица оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава) (став 1), да средствима из става 1. овог члана и имовином стеченом из сопствених прихода високошколска установа, односно високошколска јединица са својством правног лица, самостално располаже у складу са Законом и општим актом те високошколске установе, односно високошколске јединице (став 3), да високошколске јединице у саставу универзитета, кад располажу средствима из става 1. овог члана, у правном промету иступају у своје име и за свој рачун, у складу са законом, статутом универзитета и сопственим статутом (став 5).

Чланом 143. Закона о високом образовању прописано је да су самосталне високошколске установе дужне да усагласе своје опште акте са овим законом у року од шест месеца од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 157. тачка (1) Статута Универзитета у Београду²⁹ прописано је да Универзитет стиче средства за обављање делатности из следећих извора:) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине, 3) донација, поклона и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге, 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима, 8) и других извора, у складу са законом.

Чланом 157. тачка (1) Статута Универзитета у Београду прописано је да средства која Универзитет и факултети остваре по основу школарине, из пружања услуга трећим лицима, поклона, спонзорстава или из других извора стицања средстава, изузев трансфера из буџета, чине сопствени приход високошколске установе.

Чланом 178. овог статута прописано је да ће факултети усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од три месеца од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 139. Статута Универзитета у Београду - Филолошког факултета број 3103/1 од 24. новембра 2020. године, између осталог прописано је да факултет стиче средства за обављање делатности од оснивача и самостално (став 1), да средства која обезбеђује Република Србија као оснивач стичу се у складу са Законом, Статутом Универзитета и овим Статутом (став 2), да средства која Факултет стиче самостално, односно сва средства која Факултет оствари, осим средстава које обезбеђује оснивач, јесу сопствени приходи Факултета (став 4).

Законом о буџетском систему, чланом 47[с3] став 3. између осталог, прописано је да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода.

²⁹ „Гласник Универзитета у Београду”, бр. 201/18, 207/19, 213/20, 214/20, 217/20, 230/21, 232/22, 233/22, 236/22, 241/22, 243/22, 244/23, 245/23 и 247/23

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

Факултет је у 2022. години исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у укупном износу од 5.259.547 динара, од чега текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике износе 617.239 динара, а текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике износе 4.642.308 динара. У наставку текста дајемо преглед донација, помоћи и трансфера остварених у 2022. години.

Табела број 9 : Преглед донација, помоћи и трансфера у 2022. години

у динарима

ред. број	давалац донације	уговор о донацији (број и датум уговора)	предмет уговора	уговорени износ донације	Потрошено и приходовано у 2022.
0	1	2	3	4	5
1.	Амбасада Републике Кипар у Београду	634/1 од 9.2.2021.	унапређење рада Катедре за неохеленске студије	6.000,00 евра	617.239
731121 - Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике - укупно					617.239
1.	Агенција за међународну сарадњу и развој "RoAid", Букурешт	60 од 14.10.2022.	унапређење приступа квалитетном образовању и административног капацитета корисника (извођење радова реновирања једне учионице и једног кабинета за професоре)	10.000,00 евра	1.150.530
2.	Фонд "Русский мир", Москва	2571П/03-21 од 3.3.2021.	подршка делатности Руског центра на Факултету у периоду 1.1. до 31.12.2021.	17.000,00 евра	227.400
3.	Фонд "Русский свет", Москва	961/1 од 28.3.2022. год.	подршка делатности Руског центра на Факултету у периоду 1.1. до 31.12.2022.	17.000,00 евра	984.829
4.	Transcom Worldwide д.о.о., Београд	3627/2 од 15.11.2021.	набавка књига за библиотеку на Катедри за германистику, набавку техничке опреме и штампање независног часописа београдских студената германистике - Шпабовник	200.000,00 РСД	199.395
5.	Јапанска фондација, Токио	736/1 од 8.3.2022.	помоћ за реализацију Шестог Japan Bowl такмичења	3.332,00 евра	391.039
6.	Радмила Милентијевић	3108/1 од 24.11.2020.	додела награда студентима	7.000,00 USD	787.976
7.	The European Union	ЕС 02-2020-2021-SCIC.B.1(2020) 4723307 од 25.9.2020.	подршка извођењу мастер студија Master in Conference Interpreting and Translation	29.118,71 евра	901.138
732121 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике - укупно					4.642.308
730000 - Донације, помоћи и трансфери - укупно					5.259.547

Налаз: Факултет није могао да поступи до датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 70. Закона о високом образовању и чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених прихода, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог Закона.

2.12. Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Филолошки факултет је чланом 143. ст. 2. и 3. Статута дефинисао да имовину Факултета чине: право својине на непокретностима и покретним стварима, стеченим на

основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода Факултета; затим друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или из других извора; камата, закупнина, поклона, наследства итд.

Наведено није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини, којим је прописано да је носилац права јавне својине Република Србија, а да установе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Средства стечена обављањем делатности, донацијом и поклоном својина су оснивача, односно Републике Србије, а Факултет је корисник тих средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Филолошког факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 50. Закона о високом образовању прописано је да су непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад високошколске установе у државној својини (став 1), да се непокретности из става 1. овог члана не могу отуђивати без сагласности оснивача (став 2), да се непокретности и друга средства из става 1. овог члана могу користити само у функцији обављања делатности утврђених овим законом (став 3), да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања, поклона, донација и спонзорства својина високошколске установе која је ту имовину стекла (став 4), да високошколска установа самостално управља задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су јој поверени, у складу са законом (став 5), да имовину стечену завештањем високошколска установа користи у сврхе за коју је оставилац наменио приликом завештања (ако постоји писани документ о завештању) или за делатности за које је високошколска установа регистрована (уколико нема писаног документа о завештању) (став 6).

Чланом 143. Закона о високом образовању прописано је да су самосталне високошколске установе дужне да усагласе своје опште акте са овим законом у року од шест месеца од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 156. Статута Универзитета у Београду прописано је да имовину Универзитета чине: 1) право коришћења на непокретностима и другим средствима обезбеђеним од стране Републике за оснивање и рад Универзитета, 2) право својине на непокретностима и покретним стварима, стеченим на основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода Универзитета, 3) друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или прибављена из других извора (камата, дивиденда, закупнина, поклони, наследства и др) (тачка 1); да се непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад Универзитета у државној својини могу користити само у функцији обављања Законом утврђених делатности и не могу се отуђити без сагласности оснивача (тачка 2); да задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су му поверени Универзитет самостално управља, у складу са законом (тачка 3); да имовину стечену завештањем високошколска установа користи у сврхе за коју је оставилац наменио приликом завештања (ако постоји писани документ о завештању) или за делатности за које је високошколска установа регистрована (уколико нема писаног документа о завештању) (тачка 4).

Чланом 178. овог статута прописано је да ће факултети усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од три месеца од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 4. Статута Универзитета у Београду - Филолошког факултета број 3103/1 од 24. новембра 2020. године, између осталог прописано је да имовину Факултета чини право коришћења непокретности и друга средства која је за оснивање и рад обезбедио оснивач, као и право својине на непокретностима и другим дредствима стеченим из сопствених прихода Факултета (завештањем или поклоном у корист Факултета, накнадом за услуге које пружа Факултет и друго) (став 1), да су непокретности које је за оснивање и рад Факултета обезбедио оснивач у државној својини и да се могу користити само у функцији обављања делатности Факултета утврђених Законом и овим Статутом и не могу се отуђити без сагласности оснивача (став 3), да су непокретности и друга имовинска права стечена по основу завештања и поклона свијина Факултета (став 4).

Чланом 18. Закона о јавној својини је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (став 1); да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење (став 6.).

Из наведеног произилази да се на установе чији је оснивач Република Србија и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини. Установа, односно високошколска установа не стиче средства чији би била власник, већ само право коришћења на добрима која у својину, и то јавну својину, стиче њен оснивач.

Налаз: Факултет није могао да поступи до датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 18. Закона о јавној својини на различит начин уређено стицање имовине, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог Закона.