



**Извештај о ревизији правилности пословања
Универзитета у Новом Саду, Филозофског факултета,
Нови Сад која се односи на спровођење предузетих мера
за исправљање неправилности откривених у претходно
спроведеним ревизијама**



Број: 400-1057/2023-03/23

Београд, 27. децембар 2023. године

Мисија

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

¹Насловна слика преузета са <https://www.google.com/search?q=filozofski+fakultet+novi+sad>

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 Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду 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 препоруку усмерену на обрачун и исплату плата запослених.

Резиме

Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет, Нови Сад:

десет неправилности отклонио у целости

- предвидео је, евидентирао и исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине,
- уредио је општим актом структуру и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника,
- утврдио је општим актима елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу,
- није исплаћивао поклоне за 8. март,
- није исплаћивао награде поводом обележавања Дана факултета,
- није утрошио укупна средстава од Министарства за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката за плате запослених,
- уредио је општим актом мерила за утврђивање школарине,
- уредио је општим актом начин стицања, расподелу и располагање сопственим приходима,
- обратио се Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 01-126/1 од 31. јануара 2019. године са молбом да у план рада Групе за интерну ревизију уврсти и Факултет и Министарству просвете дописом број 02-606/1 од 21. септембра 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће у складу са сопственим планом рада обављати послове ревизије на Факултету,
- обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених,

једну неправилност делимично отклонио

- од средства из буџета Републике Србије дозначених за плате запослених, 80,12 милиона динара утрошио је на увећање плата запослених,

отклањање две неправилности је неприменљиво

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

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама.....	5
1.1. Факултет је у целости отклонио десет неправилности	5
1.2. Факултет је делимично отклонио једну неправилност	10
1.3. Спровођење мера исправљања које се односе на две неправилности није применљиво.....	10
Скретање пажње.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
Захтев за достављање одазивног извештаја	15
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
IV Прилози.....	20
Прилог 1 – Интерна финансијска контрола	21
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Факултета за 2017. годину	24

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама

1.1. Факултет је у целости отклонио десет неправилности *1.1.1. Факултет је у финансијском плану предвидео, у пословним књигама евидентирао, у извештајима исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине.*

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није у Финансијском плану предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима приказао извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тач. 1), 2) и б) Закона о буџетском систему¹ и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању² и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³.

Факултет је у финансијском плану предвидео, у пословним књигама евидентирао, у извештајима исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.1. Извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине*).

1.1.2. Факултет је општим актом ближе уредио структуру и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није донео општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета⁴.

Факултет је Правилником о нормативима послова наставника и сарадника Филозофског факултета у Новом

¹ „Службени гласник РС“, бр. 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 и 113/2017

² „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07 – аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13, 99/14, 45/15 – аутентично тумачење, 68/15 и 87/16 – примењује се до 6. октобра 2017. године

³ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

Саду⁵ ближе уредио структуру и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.3. *Општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника*).

1.1.3. Факултет је општим актима утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Факултет је Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду⁶ ближе утврдио начин стицања, расподеле и располагања сопственим приходима Факултета, а Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених⁷ ближе је утврдио основе и мерила за обрачун плата запослених, додатак на плате, накнаде и друга примања запослених и ангажованих лица из сопствених средстава Факултета. Наведеним правилницима је утврђено да се плате и друга примања запослених могу увећати из сопствених прихода сразмерно учинку рада запосленог у стицању сопственог прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.4. *Општи акт Факултета којим утврђује елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода*).

⁵ број 02-22/1 од 15. марта 2019. године

⁶ број: 04-480/1 од 26. јуна 2019. године

⁷ бр. 04-481/1 од 26. јуна 2019. године, 01/20-3 од 26. септембра 2019. године, 02-487/0 од 18. новембра 2020. године и 02-422/1 од 18. октобра 2021. године.

1.1.4. Факултет у 2022. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 2,13 милиона динара, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину⁸.

Факултет у 2022. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.5. *Поклони за 8. март*).

1.1.5. Факултет у 2022. години није запосленима исплатио награде поводом обележавања Дана факултета.

У претходној ревизији утврђено је да је поводом обележавања Дана факултета, свим запосленим лицима, исплаћено по 30 хиљада динара нето, што је укупно 19,67 милиона динара бруто, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Факултет у 2022. години није запосленима исплатио награде поводом обележавања Дана факултета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.6. *Награде поводом Дана факултета*).

1.1.6. Факултет није укупна средства које је пренело Министарство за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката, утрошио за плате запослених.

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет укупна средства у износу од 8,78 милиона динара, која је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката, утрошио за плате запослених, што није у складу са закљученим уговорима и анексима уговора за 2017. годину.

Факултет је од укупно оствареног прихода у 2022. години за финансирање ДМТ 1 трошкова утрошио за плате и социјалне доприносе на терет послодавца 90% и за режијске трошкове 10%.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.7. *Исплата плата из средстава за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката*).

1.1.7. Факултет је општим актом уредио мерила за утврђивање школарине.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о високом образовању.

Факултет је Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга⁹ уредио мерила за утврђивање висине школарине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.8. *Општи акт Факултета за утврђивање висине школарине*).

1.1.8. Факултет је општим актом ближе уредио начин, расподелу и располагање сопственим приходима Факултета.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању.

Факултет је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду, којим су ближе утврђени начин стицања, расподела и располагање сопственим приходима Факултета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.9. *Општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода*).

1.1.9. Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 01-126/1 од 31. јануара 2019. године са молбом да у план рада Групе за интерну ревизију уврсти и Факултет и Министарству просвете дописом број 02-606/1 од 21. септембра 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће у складу са сопственим планом рада обављати послове ревизије на Факултету.

⁹ бр. 02-379/1 од 24. априла 2014. године; 02-692 од 18. децембра 2018. године.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није успоставио интерну ревизију 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 сектору¹⁰.

Факултет је у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 01-126/1 од 31. јануара 2019. године са молбом да у план рада Групе за интерну ревизију уврсте и Факултет и допис Министарству просвете број 02-606/1 од 21. септембра 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће у складу са сопственим планом рада обављати послове ревизије 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 2.10. *Интерна ревизија*).

1.1.10. Факултет је у Информатору о раду обелоданио податке о висини плата руководилица и појединих категорија запослених.

У поступку ревизије је утврђено да Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководилица и појединих категорија запослених, што није у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа¹¹, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹².

Факултет је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководилица и појединих категорија запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.11. *Подаци о висини плата*).

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹¹ „Службени гласник РС“, број 68/10

¹² „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

1.2. Факултет је делимично отклонио једну неправилност

1.1.11. Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији за 2017. годину, јер на обрачун плата запослених више није примењивао Колективни уговор код послодавца из 2014. године, али је у 2022. години средстава буџета Републике Србије у износу од 80,12 милиона динара утрошио на увећање плата запослених

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 134,38 милиона динара. Обрачун плате која се финансира из средстава буџета Републике Србије, Факултет је вршио на основу Колективног уговора код послодавца број 02-858/1 од 26. септембра 2014. године, на основу којег је вршио увећање плата запослених.

Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији 2017. године, јер при обрачуну плате више није примењивао Колективни уговор код послодавца број 02-858/1 од 26. септембра 2014. године.

У 2022. години Факултет је из буџета Републике Србије остварио приход за исплату плата запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 861,23 милиона динара, од чега је утрошено 805,43 милиона динара, а разлику у износу од 55,80 милиона динара вратио је у буџет.

Факултет је, за период децембар 2021. године – новембар 2022. године, више опредељена буџетска средства од потребних за обрачун и исплату плате у складу са прописима у износу од 80,12 милиона динара утрошио за увећање плата на основу решења о прековременом раду за рад који по својој суштини представља редован рад и који се не може сматрати прековременим радом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 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 раду¹³.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.2. *Увећање плата из средстава буџета Републике Србије*).

1.3. Спровођење мера исправљања које се односе на две

1.1.12. Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на дефинисање донација, поклона и завештања, јер је Законом о високом

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

неправилности није применљиво *образовању и Законом буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених прихода.*

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања, што није у складу са чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2017. години, зато што је чланом 70. Закона о високом образовању¹⁴ 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 2 (*поднаслов 2.12. Донације, поклони и завештања*).

1.1.13. Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на дефинисање у Статуту носиоца права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода, јер је Законом о високом образовању и Законом о јавној својини на различит начин уређено стицање јавне својине.

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода, што није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини¹⁵.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2017. години, зато што је чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 18. Закона о јавној својини¹⁶ 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 2.13. Носилац права јавне својине*).

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 – др. Закон, 67/19, 6/20 – др. Закони, 11/21 – аутентично тумачење и 67/21 – др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/17

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

1. Прилог 2, Поднаслов 2.10. Интерна ревизија

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

2. Прилог 2, Поднаслов 2.12. Донације, поклони и завештања

Законом о високом образовању¹⁷ 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.

3. Прилог 2, Поднаслов 2.13. Носилац права јавне својине

Закон о високом образовању¹⁸ 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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

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 б.).

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.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁹

1. Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизорском извештају за 2017. годину, јер на обрачун плата запослених у 2022. години није примењивао Колективни уговор код послодавца број 02-858/1 од 26. септембра 2014. године.

Међутим, Факултет је неосновано увећао плате наставном особљу за месеце: децембар 2021. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, септембар и новембар 2022. године и из средстава буџета Републике Србије у 2022. години исплатио износ од 80.121.103 динара на основу решења о прековременом раду за рад који по својој суштини представља редован рад и који се не може сматрати прековременим радом, зато што:

- је организован за обављање послова припреме и извођења наставе (одржавање утврђеног фонда часова) на реализацији студијских програма, који су вредновани у оквиру пуног радног времена, односно 40-часовног седмичног радног времена, за који запослени прима основну плату;

- је организован за извођење наставе (одржавање утврђеног фонда часова) која је планирана радним календаром за школску годину, распоредом часова наставе, распоредом испита и задужењем наставног особља по наставним предметима у оквиру акредитованог студијског програма;

- је одговарајући број наставника и сарадника у односу на потребе извођења студијских програма потврђен Уверењем о акредитацији високошколске установе број: 612-00-00509/5/2020-03 од 9. јула 2021. године;

- се без обзира на модел организације извођења наставе, реализација студијских програма са утврђеним фондом часова сматра радом у оквирима прописане норме часова, односно редовним радом наставника и сарадника у оквиру пуног радног времена, (40-часовног седмичног радног времена), за који запослени прима основну плату;

због чега је неосновано повећана плата запосленима у настави за рад у периоду децембар 2021. године - новембар 2022. године и обрачуната и исплаћена као додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 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. (Прилог 2, Поднаслов 2.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије, Откривена неправилност 1).

¹⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима (Прилог 2, Поднаслов 2.2. Увећање плата из средстава буџета Републике, Препорука број 1),

Захтев за достављање одазивног извештаја

Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду 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 Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 поднесе 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 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији²⁰, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину²¹ и Закључка о спровођењу ревизије²².

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Универзитета у Новом Саду, Филозофског факултета, Нови Сад која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама.

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

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет), са седиштем у Новом Саду, Др Зорана Ђинђића број 2, матични број 08067074, ПИБ: 100237441, Интернет презентација: www.ff.uns.ac.rs.

Факултет је основала Народна скупштина Народне Републике Србије Законом о оснивању факултета и Пољопривредног факултета у Новом Саду²³, који је пословао у оквиру Универзитета у Београду. Факултет у свом организационом саставу има центре, одсеке и стручне службе.

Орган управљања Факултета је Савет, који има 17 чланова. Орган пословања Факултета је декан. Декана Факултета бира и разрешава Савет. Факултет има четири продекана из реда наставника: продекана за наставу, продекана за међународну сарадњу и науку, продекана за финансијско-организационе послове и продекана за послове акредитације, самовредновања и праћења квалитета рада Факултета. Факултет има и студента продекана кога бира Студентски парламент Факултета. Декански колегијум је саветодавно тело декана Факултета и чине га: декан, продекани и шефови одсека. Стручни органи Факултета су: Изборно веће Факултета и Наставно-научно веће Факултета.

Основну организациону структуру Факултета чине: одсеци, центри, библиотека, стручне службе.

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.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

²¹ број: 06-1645/2022-02/1-1 од 20. јануара 2023. године

²² број 400-1057/2023-03/1 од 5. јуна 2023. године

²³ „Службени гласник НРС“, број 36/1954 од 30. јуна 1954. године

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

Спровели смо процену ризика од непоступања по датим препорукама код директних и индиректних корисника буџетских средстава, У поступку оцене ризика у обзир је узета чињеница да постоји проблем поступања по датим препорукама за исправљање утврђених неправилности утврђених у претходним ревизијама индиректних корисника буџетских средстава. Као критеријум за избор ових субјеката коришћени су статуси датих препорука у поступцима ревизије, и то: делимично поступљено, у току и није поступљено, као и чињеница да није вршена ревизија одазивног извештаја.

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, информације и одлуке донете и спроведене у циљу поступања по препорукама, а ради отклањања утврђених неправилности у раније вршеним ревизијама.

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

Факултет је у остављеном року доставио Одазивни извештај²⁴ у којем је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај²⁵.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Факултета по Извештају о ревизији правилности пословања за 2017. годину утврђено је да је за осам неправилности Факултет предузео мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за пет неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Факултета извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁶;
- Закон о високом образовању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁷;
- Закон о раду;
- Закон о јавној својини;
- Закон о слободном приступу информација од јавног значаја²⁸;
- Закон о порезу на доходак грађана²⁹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰;

²⁴ број: 02-265/1 од 15. марта 2019. године и број 02-265/3 од 1. јула 2019. године (допуна)

²⁵ број: 400-579/2018-03/30 од 16. априла 2019. године

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01,62/06 – др. Закон, 63/06 – исп. Др. Закона, 116/08 – др. Закони, 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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80,02, 80/02 – др. закон138/22 и 144/22 – усклађени дин. изн.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06.....10/22 – усклађени дин. изн. и 138/22

- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³¹;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³²;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³³;
- интерна акта субјекта ревизије;
- подзаконска акта која су донета у вези спровођења ових закона.

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 Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години број: 400-579/2018-03/25 од 25. децембра 2018. године;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години број: 400-579/2018-03/25 од 25. децембра 2018. године;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима 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 ISSAI 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ISSAI 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ISSAI 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/22.....48/21, 123/21 – др. закон

³² „Службени гласник РС“, број 89/19

³³ „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

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

Интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава, сагласно члану 80. Закона о буџетском систему, обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

1.1.1. Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Факултет је, између осталог, донео следећа акта:

- 1) Статут Филозофског факултета у Новом Саду³⁴ којим се уређује правни положај, делатност, унутрашња организација и начин рада, режим студија и студијски програми, научноистраживачки рад, заштита права и одговорности студената, услови и начин избора у звање наставника и сарадника, финансирање, управљање и руковођење и друга питања од значаја за рад Факултета;

³⁴ број:01-485/2 од 13. Јула 2018. године, са изменама од 16. децембра 2019. године, 27. марта и 18. новембра 2020. године и 15. марта 2022. године)

- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова на Филозофском факултету у Новом Саду³⁵;
- 3) Правилник о раду Филозофског факултета у Новом Саду³⁶, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених на Факултету;
- 4) Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Филозофском факултету у Новом Саду³⁷;
- 5) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводствним политикама³⁸, којим се ближе уређује организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле;
- 6) Правилник о нормативима послова наставника и сарадника Филозофског факултета у Новом Саду;
- 7) Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених, којим се уређују основе и мерила за обрачун плата запослених, додатака на плате, накнаде и друга примања запослених и ангажованих лица из сопствених средстава Факултета;
- 8) Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду којим се ближе утврђује начин стицања, расподела и располагање сопственим приходима Факултета;
- 9) Правилник о поклонима које примају изабрана, именована и постављена лица Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду³⁹, којим су уређени услови, начин евидентирања и вођење евиденције о поклонима које изабрана, именована и постављена лица примају.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Сагласно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина: 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

³⁵ број: 02-254/3 од 23. марта 2018. године

³⁶ број: 02-482/1 од 26. јуна 2019. године

³⁷ број: 01-20/5 од 18. септембра 2018. године

³⁸ број: 02-325/1 од 26. маја 2016. године

³⁹ број: 02-740/1 од 11. децембра 2017. године

јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Факултет, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Јединица за интерну ревизију министарства надлежног за високо образовање није у 2022. години вршила послове интерне ревизије у Факултету.

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

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Факултета за 2017. годину

2.1. Извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није у Финансијском плану предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима приказао извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је у Финансијском плану за 2022. годину планирао примања од продаје робе за даљу продају као „Скриптарница”, без ознаке извора (09). У пословним књигама за 2022. годину класификован је извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине и исти је исказан у финансијским извештајима за 2022. годину.

У Финансијском плану за 2022. годину Факултет је, као приход из буџета, планирао заједно приходе из буџета Републике Србије и из буџета Аутономне Покрајине Војводине. У пословним књигама за 2022. годину приход од Аутономне Покрајине Војводине је евидентиран као извор 02 – Трансфери од корисника на истом нивоу уместо извор 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Савет Факултета је на седници одржаној 13. децембра 2022. године донео Одлуку број 04-771/3 којом је усвојио Финансијски план за 2023. годину. Финансијским планом за 2023. годину Факултет је планирао приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине и припадајуће расходе из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти. У пословним књигама за 2023. годину, приход од Аутономне Покрајине Војводине, Факултет је евидентирао у оквиру извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у ревизији спроведеној у 2017. године, јер је у Финансијском плану предвидео, у пословним књигама евидентирао и у извештајима исказао извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

2.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 134.378.439 динара.

Обрачун плате која се финансира из средстава буџета Републике Србије, Факултет је извршио на основу Колективног уговора код послодавца број 02-858/1 од 26. септембра 2014. године (у даљем тексту Колективни уговор). Плата је обрачуната на основу прописаних коефицијената и по основици коју је утврдила Влада, али је истовремено и увећана, јер је Колективним уговором предвиђено:

- да се средства која факултет стиче по основу одредби Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (у даљем тексту: Уредба), сагласно члану 43. Уредбе, расподељују у складу са даљим одредбама овог колективног уговора (члан 58);

- да декан Факултета може, због повећаног обима посла, да наставном особљу коригује износ плате у проценту и ненаставном особљу да повећа плату, за променљиви део у зависности од обима средстава за плате запослених, које се обезбеђују из буџета (члан 59);

- да се на основу оцене радног учинка запосленог од стране непосредног руководиоца према нормативима и стандардима, у складу са уплатом средстава за плату из буџета, зарада запосленог увећава до 30%, а да у случају када запослени не остварује радне обавезе, декан може донети одлуку о изузимању права запосленог на увећање плате (чл. 65, 66. и 67).

Факултет није плате обрачунао у складу са чланом 3. став 1. и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години запосленима на Факултету су исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 1.002.642.082 динара, од чега из извора 01 – Општи приходи и примања буџета 871.617.533 динара (805.426.049 динара за запослене, 52.067.206 динара за истраживаче, 13.269.950 динара из ДМТ 1 и 854.328 динара за лектора), из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти 1.945.950 динара, из извора 06 – Донације од међународних организација 1.008.588 динара, из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника 127.818.520 динара и из извора 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине 251.491 динар.

Факултет је у 2022. години из буџета Републике Србије остварио приход за исплату плата запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 861.231.668 динара, од чега је за плате (обрачунате применом коефицијената прописаних Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и применом основице коју је утврдила Влада Републике Србије) и социјалне доприносе на терет послодавца утрошено 805.426.049 динара, а разлика у износу од 55.805.619 динара је враћена у буџет.

У поступку ревизије Факултет је доставио податке да је норматив потребног броја наставника и сарадника и ненаставног особља на Факултету 714,19 од чега 594,19 наставника и сарадника и 120 ненаставних радника, а број наставника и сарадника и ненаставних радника који се финансирају је 513,80 од чега 393,80 су наставници и сарадници, а 120 су ненаставни радници. На дан 31. децембар 2022. године Факултет је имао 389 стално запослених од чега 308 наставника и сарадника и 81 ненаставних

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду,
Филозофског факултета, Нови Сад, која се односи на спровођење мера исправљања по
Извештају о ревизији правилности пословања за 2017. годину*

радника, док се у току 2022. године број наставног особља кретао од 308 до 318. Укупан број акредитованих наставника и сарадника је 318.

На основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултету је 2014. године одобрено да се плате финансирају за 513,80 запослених чији је збир коефицијената са minulim радом и функционалним додатком 12.673,22.

У току 2022. године Министарство је Факултету обрачунало и пренело средства за плате за 518,80 запослених чији је збир коефицијената 12.778,02.

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

Табела 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 у динарима

Кonto	Опис	Дoзначена средства	Извршени расходи	Повраћај средстава у буџет
0	1	2	3	4
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	664.457.861,04	613.979.669,17	50.478.191,87
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	76.412.653,92	70.607.662,92	5.804.991,00
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	34.219.579,92	31.619.953,53	2.599.626,39
412300	Дoпринос за незапoсленост	-	-	-
I Укупно 2020. година		775.090.094,88	716.207.285,62	58.882.809,26
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	694.081.680,18	650.588.525,84	43.493.154,34
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	79.819.393,14	74.816.262,08	5.003.131,06
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	35.745.206,58	33.504.673,45	2.240.533,13
412300	Дoпринос за незапoсленост	-	-	-
II Укупно 2021. година		809.646.279,90	758.909.461,37	50.736.818,53
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	741.482.280,04	693.434.458,09	48.047.821,95
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	81.563.050,86	76.279.102,14	5.283.948,72
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	38.186.337,42	35.712.489,31	2.473.848,11
412300	Дoпринос за незапoсленост	-	-	-
III Укупно 2022. година		861.231.668,32	805.426.049,54	55.805.618,78
Укупно (I+II+III)		2.445.968.043,10	2.280.542.796,53	165.425.246,57

1. Факултет је по основу руковођења, одлукама декана, увећао плату шефовима одсека за 10%, односно за проценат увећања који је чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописан за увећање плате по основу руковођења шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија и шефу кабинета ректора.

Чланом 23. Статута Факултет је уредио основну организациону структуру коју чине: 1) Одсек, 2) Програмско веће, 3) Центар, 4) Институт, 5) Библиотека и б) Стручна служба. Одсек је образовна и научна организацијска јединица Факултета формирана за потребе извођења наставе из једне научне или уже научне области, студијског програма/модула (члан 24).

Факултет је као већи ниво организовања образовао одсеке у чијем саставу су између осталог и катедре.

Факултет је у поступку ревизије доставио Изјашњење број: 02-678/1 којим се изјаснио да је чланом 6. Закона о високом образовању прописано да аутономија универзитета и других високошколских установа подразумева право на уређење унутрашње организације, а Закон о високом образовању и Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета није дефинисала шта се сматра одсеком, шта катедром, шта групом и да је одсек као организациона јединица исто што и катедра. Како је Одсек основна организациона јединица на Факултету и шеф Одсека је истовремено одговоран за реализацију студијског програма (шеф студија) Факултет је примењујући Уредбу о нормативима и

стандардима услова рад и факултета за делатности које се финансирају из буџета, увећао плате по основу руковођења шефу одсека за 10%, јер су организациони одсек и катедра исто, а шеф одсека је према свом делокругу рада истовремено и шеф студија тј. студијских програма које реализује.

2. Факултет је за месеце: децембар 2021. године и јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, септембар и новембар 2022. године наставном особљу исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу од 80.121.103 динара (68.980.717 динара додатак и припадајући доприноси у износу од 11.140.386 динара). Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) исплаћен је из средстава буџета Републике Србије, за обављање послова у оквиру редовног рада (пуне норме часова) који не представљају прековремени рад, односно који нису настали као последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани.

За обављање послова припреме и извођења редовних часова наставе који се изводе у оквиру пуног радног времена, односно 40-часовног седмичног радног времена, за који запослени прима основну плату обрачунату према прописаном коефицијенту сложености послова уређених чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је донео решења о прековременом раду наставног особља и обрачунао и исплатио прековремени рад.

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 су одређени седмични послови наставе наставника и сарадника увођењем норма-часова.

Факултет је, на основу члана 6. наведене уредбе, донео Правилник о нормативима послова наставника и сарадника Филозофског факултета у Новом Саду број: 01-22/2 од 15. марта 2019. године, којим је поред осталог уредио да наставник и сарадник седмичне послове остварују у складу са планом извођења наставе, и то наставник просечно 180 часова активне наставе годишње, односно сарадник просечно 300 часова активне наставе годишње, односно 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично.

У члану 1. наведеног правилника, уређено је да наставник и сарадник остварује радне задатке у оквиру укупног 40 часовног недељног радног времена које се састоји од времена за припрему и извођење свих облика наставе и рада са студентима на основним, мастер и докторским студијама, времена посвећеног научном раду и усавршавању и времена опредељеног за стручни допринос рада Факултета.

Послови припреме и извођења наставе и научноистраживачког рада наставника и сарадника, који се обављају у оквиру пуног радног времена, уређени су чл. 2. до 5. истог правилника и поред осталог обухватају: извођење предавања и вежби на основним, мастер и докторским студијама, припреме за извођење предавања и вежби, као и других облика наставе на основним, мастер и докторским студијама, консултација са студентима, припреме садржаја и материјала предиспитних обавеза студената (колоквијума, практикума, тестова и сл.), праћење реализације предиспитних обавеза студената, електронске консултације и друге облике електронске комуникације са студентима, спровођење и организовање стручне праксе са студентима, обављање осталих облика наставе који су утврђени акредитованим студијским програмом, иновације у настави, и др.

Запослени су у току 2022. године обављали редовне послове извођења наставе (одржавања утврђеног фонда часова) који су унапред планирани планом извођења наставе, односно Радним календаром за школску 2021/22, усвојеним Одлуком број: 01-22/6 од 11. маја 2021. године, Радним календаром за школску 2022/23, усвојеним Одлуком број: 01-22/4 од 16. маја 2022. године, задужењем наставног особља за извођење студијских програма, распоредом часова извођења наставе за одређени семестар и распоредом испита.

Наведени послови су саставни део пуног радног времена наставника и сарадника и обављају се у редовно радно време, планирано радним календаром и распоредом часова и другим актима, за које је Факултет увећао плате наставном особљу, тако што је донео решења о прековременом раду и обрачунао и исплатио додатак за прековремени рад, иако обављање тих послова не представља прековремени рад.

За организацију редовне наставе у оквирима утврђеног фонда часова и прописане норме часова у школској 2021/22 години, до маја 2022. године примењен је комбиновани модел извођења наставе у складу са Одлуком број: 01-22/9 од 8. јула 2021. године, а од маја 2022. године примењен је модел непосредног рада са студентима у складу са Одлуком број: 01-23/1-1 од 8. априла 2022. године.

Чланом 94. став 1. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа организује и изводи студије у току школске године која, по правилу, почиње 1.

октобра и траје 12 календарских месеци, а у члану 96 став 1. и 2. истог закона прописано је, да су обавезе високошколске установе у погледу начина организовања и времена одржавања облика студија уређују општим актом високошколске установе, као и обавеза да у складу са својим могућностима високошколска установа обезбеди услове за студенте са инвалидитетом, да је високошколска установа дужна да организује предавања и друге облике наставе за све студенте, изузев код остваривања студијског програма на даљину.

Наставно-научно веће је на седници одржаној 8. јула 2021. године донело Одлуку о организовању наставе у школској 2021/22. години, број 01-22/9. Наведеном одлуком је утврђено да ће се, у складу са препорученим епидемиолошким мерама, настава у 2021/2022 године одржавати према комбинованом моделу наставе, односно часови предавања одржавају се онлајн, а часови вежби у згради Факултета. Часови предавања на предметима на којима нису предвиђене вежбе могу се одржавати или онлајн или у згради. Уколико се одржавају у згради, ради поштовања епидемијског капацитета учионица, врши се подела студената у групе с обзиром на расположиви простор.

У складу са Одлуком број: 01-23/1-1 од 8. априла 2022. године, од маја месеца 2022. године примењен је непосредни рад са студентима, односно настава се одвијала у згради Факултета.

Послови извођења наставе комбинованим моделом и моделом непосредног рада са студентима, само представљају облик организовања редовне наставе (реализације акредитованих студијских програма), а који се, у смислу одредби чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, обављају у оквиру пуног радног времена на начин који омогућава студентима праћење редовне наставе.

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 2021. години Факултету издало Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању наведено је да је Факултет испунио стандарде за акредитацију студијских програма, а Уверењем о акредитацији високошколске установе број: 612-00-00509/5/2020-03 од 9. јула 2021. године потврђено је да Факултет испуњава прописане стандарде за акредитацију високошколске установе у оквиру којих је и Стандард б: Наставно особље, а који поред осталог прописује:

- у тачки 6.2. да укупан број наставника мора бити довољан да покрије укупан број часова наставе на студијским програмима које установа реализује тако да наставници остварују просечно максимално до 180 часова активне наставе (предавања, вежбе, практичан рад и теренски рад) годишње, односно до 6 часова недељно;

- у тачки 6.3. да укупан број сарадника мора бити довољан да покрије укупан број часова наставе на студијским програмима које установа реализује и да при томе сваки сарадник остварује просечно максимално 300 часова активне наставе годишње, односно просечно 10 часова активне наставе недељно.

У поступку ревизије Факултет је доставио податке да је акредитовани број наставника и сарадника 318, да је број наставника и сарадника за који примају средства из буџета Републике Србије 393, а да се број запослених наставника и сарадника у току

2022. години кретао од 308 до 318, што указује на чињеницу да је број наставника и сарадника одговарајући потребама извођења студијских програма.

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, изненадно повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Ангажовање запослених на организацији и извођењу планиране редовне наставе, односно на извођењу акредитованих студијских програма за чију је реализацију акредитацијом установе потврђено да постоји довољан број наставника и сарадника, а за које је Факултет неосновано донео решења о прековременом раду и у 2022. години обрачунао о исплати увећање плате по том основу, чини несумњивим да су у том периоду обављани редовни послови који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, што је чланом 53. став 1. Закона о раду прописано као услов, односно основ за захтевање од запосленог да прековремено ради.

Откривена неправилност 1: Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизорском извештају за 2017. годину, јер на обрачун плата запослених у 2022. години није примењивао Колективни уговор код послодавца број 02-858/1 од 26. септембра 2014. године.

Међутим, Факултет је неосновано увећао плате наставном особљу за месеце: децембар 2021. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, септембар и новембар 2022. године и из средстава буџета Републике Србије у 2022. години исплатио износ од 80.121.103 динара на основу решења о прековременом раду за рад који по својој суштини представља редован рад и који се не може сматрати прековременим радом, зато што:

- је организован за обављање послова припреме и извођења наставе (одржавање утврђеног фонда часова) на реализацији студијских програма, који су вредновани у оквиру пуног радног времена, односно 40-часовног седмичног радног времена, за који запослени прима основну плату;

- је организован за извођење наставе (одржавање утврђеног фонда часова) која је планирана радним календаром за школску годину, распоредом часова наставе, распоредом испита и задужењем наставног особља по наставним предметима у оквиру акредитованог студијског програма;

- је одговарајући број наставника и сарадника у односу на потребе извођења студијских програма потврђен Уверењем о акредитацији високошколске установе број: 612-00-00509/5/2020-03 од 9. јула 2021. године;

- се без обзира на модел организације извођења наставе, реализација студијских програма са утврђеним фондом часова сматра радом у оквирима прописане норме часова, односно редовним радом наставника и сарадника у оквиру пуног радног времена, (40-часовног седмичног радног времена), за који запослени прима основну плату;

због чега је неосновано повећана плата запосленима у настави за рад у периоду децембар 2021. године - новембар 2022. године и обрачуната и исплаћена као додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 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.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима.

2.3. Општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није донео општи акт којим се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је Правилником о нормативима послова наставника и сарадника Филозофског факултета у Новом Саду ближе уредио структуру и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је донео Правилник о нормативима послова наставника и сарадника Филозофског факултета у Новом Саду којим су ближе уређени структура и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

2.4. Општи акт Факултета којим утврђује елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду ближе утврдио начин стицања, расподеле и располагања сопственим приходима Факултета, а Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених ближе је утврдио основе и мерила за

обрачун плата запослених Факултета, додаток на плате те накнаде и друга примања запослених и ангажованих лица из сопствених средстава Факултета.

Чланом 5. Правилника о стицању и располагању сопственим приходима Факултета утврђено је да плате и друга примања запослених могу се увећавати из сопствених прихода сразмерно учинку рада запосленог у оствареном приходу, а у складу са Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених. Чланом 6. наведеног правилника утврђено је процентуално учешће трошкова рада у распореду сопствених прихода Факултета.

Чланом 7. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених утврђено је да се плата запосленог увећава и по основу прихода остварених сопственом делатношћу, које оствари Факултет у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (став 1). Запосленима на Факултету основна плата, коју обезбеђује оснивач, може да се увећа из сопствених прихода сразмерно учинку рада запосленог у стицању сопствених прихода (став 2).

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду и Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених којима је утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничио увећање плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

2.5. Поклони за 8. март

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 2.131.486 динара, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање 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 посебним 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.

Факултет се изјаснио да у 2022. години није било обрачуна и исплате поклона за 8. март. Увидом у рекапитулације за обрачун плата и обрачунске листе плата запослених за фебруар и март 2022. године утврђено је да Факултет у 2022. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер у 2022. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март.

2.6. Награде поводом Дана факултета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Поводом обележавања Дана факултета, свим запосленим лицима, исплаћено је по 30.000 динара нето, што је укупно 19.675.073 динара бруто, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет се изјаснио да у 2022. години запосленима нису исплаћене награде поводом Дана Факултета. Увидом у рекапитулације за обрачун плата и обрачунске листе плата запослених за децембар 2021. године и новембар 2022. године утврђено је да Факултет у 2022. години није запосленима обрачунао и исплатио награде поводом Дана факултета.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер у 2022. години није вршио исплате награда запосленима поводом обележавања Дана факултета.

2.7. Исплата плата из средстава за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката, утрошио за плате запослених, што није у складу са закљученим уговорима и анексима уговора за 2017. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Декан Факултета је на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години број: 451-03-9/2021-14/200166 од 5. фебруара 2021. године донео Одлуку број 04-98/1 од 5. фебруара 2021. године и на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број: 451-03-68/2022-14/ 905 200166 од 4. фебруара 2022. године донео Одлуку број 04-98/1 од 8. фебруара 2022. године, којима је утврђено да се ДМТ 1 трошкови који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту деле 90% на трошкове рада лица запослених у деканату, стручним службама и Библиотеци и 10% на режијске трошкове.

Факултет је у 2022. години за финансирање ДМТ 1 трошкова остварио укупан приход у износу од 14.744.389,00 динара. Наведена средства су утрошена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.269.950 динара (90%) и за услуге за електричну енергију у износу од 1.474.439 динара (10%).

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер у 2022. години није укупна средства које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио за плате запослених, већ је део средстава утрошен за режијске трошкове.

2.8. Општи акт Факултета за утврђивање висине школарине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није општим актом уредио 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 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга уредио мерила за утврђивање висине школарине.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга уредио мерила за утврђивање висине школарине.

2.9. Општи акт Факултета којим се утврђује расподела сопствених прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду, којим су ближе утврђени начин стицања, расподела и располагање сопственим приходима Факултета.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Факултета, којим су ближе утврђени начин стицања, расподела и располагање сопственим приходима Факултета.

2.10. Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није успоставио интерну ревизију 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 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 01-126/1 од 31. јануара 2019. године са молбом да у сопствени план рада Групе за интерну ревизију уврсти и Факултет.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дописом број 614-02-00353/2019-10 од 6. 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.

У поступку ревизије Факултет се обратио Министарству просвете, дописом број 02-606/1 од 21. септембар 2023. године са молбом за именовање интерног ревизора Министарства просвете који ће у складу са сопственим планом рада, обављати послове ревизије на Факултету.

Група за интерну ревизију Министарства просвете није у 2022. години вршила послове интерне ревизије на Факултету.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 01-126/1 од 31. јануара 2019. године са молбом да да у план рада Групе за интерну ревизију уврсти и Факултет и допис Министарству просвете број 02-606/1 од 21. септембра 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће у складу са сопственим планом рада обављати послове ревизије на Факултету.

2.11. Подаци о висини плата

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са тачком 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 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Факултет је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду (последње измене 6. јула 2023. године), у којем су наведени подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

Налаз: Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

2.12. Донације, поклони и завештања

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања, што није у складу са чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање 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, поклони 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 месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 176. Статута Универзитета у Новом Саду⁴⁰ прописано је да Универзитет стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине и друге накнаде за услуге образовања, 3) донација, поклона и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) оснивачка права и средства по уговорима о пружању услуга трећим лицима и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 8) кредитних задужења, 9) средстава од домаћих и страних улагача, 10) буџетског суфицита, 11) капиталних добитака, 12) продаје хартија од вредности и од изведених финансијских инструмената, 13) уступања пореза и доприноса и 14) осталих извора.

Чланом 178. Статута Универзитета у Новом Саду прописано је да средства која Универзитет, односно високошколска јединица са статусом правног лица, односно институт, оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те установе (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Чланом 196. овог статута прописано је да ће високошколске установе у саставу Универзитета усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 176. Статута Филозофског факултета у Новом Саду прописано је да Факултет стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине, 3) донација, поклона и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког и стручног рада, 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге, 7) средстава од оснивачких права и из уговора са трећим лицима, 8) других извора, у складу са законом.

Чланом 162. став 1. Статута Филозофског факултета у Новом Саду прописано је да средства која Факултет није обезбедио из буџета Републике Србије, него су остварена пружањем услуга и обављањем делатности (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, донације, спонзорства и друго), сопствена су средства Факултета и чине део буџета Факултета.

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.

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.

⁴⁰ Број: 01-226/1 од 29. септембра 2020. године

2.13. Носилац права јавне својине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода Факултета, што није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

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

Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 50. Закона о високом образовању прописано је 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 месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 174. Статута Универзитета у Новом Саду прописано је да имовину Универзитета чине: 1) право коришћења на непокретностима и другим средствима обезбеђеним од стране оснивача за оснивање и рад Универзитета, 2) право својине на непокретностима, покретним и другим средствима, стварима стеченим на основу завештања, донација, поклона, спонзорства и 3) друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или прибављена из других извора (камата, дивиденда, закупнина, поклони, наследства и друго) (став 1); да се непокретности и друга средства обезбеђени од стране оснивача у јавној су својини и могу се користити само у функцији обављања законом утврђених делатности и не могу се отуђити без сагласности оснивача (став 2); да задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су му поверени Универзитет самостално управља, у складу са законом (став 3); да имовину стечену завештањем Универзитет користи у сврхе за коју је оставилац наменио приликом завештања (ако постоји писани документ о завештању) или за делатности за које је Универзитет регистрован (уколико нема писаног документа о завештању) (став 4).

Чланом 196. овог статута прописано је да ће високошколске установе у саставу Универзитета усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 158. Статута Факултета прописано је да имовину Факултета чине: 1) право коришћења на непокретностима и другим средствима обезбеђеним од стране оснивача Факултета, 2) право својине на непокретностима и стварима стеченим на основу завештања, донација, поклона или улагањем сопствених прихода, 3) друга покретна средства која су стечена сопственим средствима (став 1). Непокретности и друга средства обезбеђени од стране оснивача у државној су својини и не могу се отуђити без сагласности оснивача (став 2).

Чланом 6. Статута Филозофског факултета између осталог је прописано да непокретности и друга средства која Факултет стиче обављањем своје делатности, као и на основу завештања, поклона, донација и спонзорства својина су Факултета (став 2). Факултет самостално управља задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су јој поверени у складу са Законом о високом образовању и Законом о јавној својини (став 3). Имовину стечену завештањем Факултет користи у сврхе које 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 4).

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, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе 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.