



Република Србија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11000 Београд

Наш број: 01-1029

Ваш број: 400-836/2022-03/16

Датум: 10.04.2023. год.

Предмет: Одазивни извештај Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду

"Извештај о ревизији правилности пословања Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину", Број: 400-836/2022-03/16 од 30. децембра 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), допис Државне ревизорске институције истог броја и датума, као и Одговор Савета Државне ревизорске институције на приговор, број: 06-1716/2022-02/4 од 29. децембра 2022. године, за примљени су на Факултетету техничких наука Универзитета у Новом Саду дана 09.01.2023. године.

Поступајући по Захтеву за доставу Одазивног извештаја, субјект ревизије: Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет), у року који је одређен, доставља Државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Институција) овај Одазивни извештај којим извештава Институцију о свом поступању по датим препорукама, осим оних које се отклоњене у току обављања ревизије и наведене у Извештају о ревизији у поглављу Мере предузете у поступку ревизије, исказује предузете мере исправљања и доставља доказе о истим, како следи.

НЕПРАВИЛНОСТИ ПРВОГ ПРИОРИТЕТА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА

1. Факултет поступа по својој обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

Извод из дате неправилности у пословању:

"1.2.3 Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на класификацију прихода и примања и расхода и издатака, јер није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања... Факултет је у 2021. години примењивао интерне ознаке за поједине изворе финансирања, али исте није одредио у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и није применио интерне ознаке за све изворе финансирања." /стр. 12 и 34 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да класификацију расхода и издатака према изворима финансирања изврше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 3)" /стр. 21 и 34 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је поступио по препоруци и применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023.године:

- Бруто биланси по изворима финансирања радних налога класе: 4, 5, 7 и 8 за период 01.01. - 31.12.2022. године и Образац 5 за период 01.01.-31.12.2022. године.

2. Извод из дате неправилности у пословању:

"1.2.4 Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на Биланс стања јер није у потпуности извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године...

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности јер није: а) извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021 године већ је усаглашавање извршено на 31.10.2021. године, за потраживање од купаца у земљи-конто 122111 у износу од 56,45 милиона динара;б) извршио усаглашавање за потраживања од купаца у иностранству, конто 12212100, у износу од 23,28 милиона динара. /стр.13 и 36 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Препорука број 4)"/стр.21 и 36 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је за 2022. годину извршио усаглашавање финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023.године:

- Образложење и 4 (четири) оверена ИОС обрасца (као пример) и преглед послатих ИОС-а по купцима. (Достављено у прилогу)

3. Извод из дате неправилности у пословању:

„Факултет није тачно утврдио резултат пословања јер је мање исказао вишак прихода и примања-суфицит у износу од 34,44 милиона динара, за износ расхода амортизације опреме-конто 431100." /стр.14 и 38 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, у складу са прописима који уређују ову област. (Препорука број 5)"/стр.21 и 38 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је у 2022. години исправку вредности нефинансијске имовине књижио на терет капитала.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023.године:

- Налог за књижење амортизације и Биланс прихода и расхода за период 01.01. - 31.12.2022. године. (Достављено у прилогу)

4. *Извод из дате неправилности у пословању:*

"1.2.6 Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност јер није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања...

Факултет у 2021. години:

- није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања и обрачун накнада, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду, и обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и исплатио у "износу као да су радили", а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду." /стр. 15 и 39 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да извештаје о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених сачињавају и исплату накнада врше у складу са Законом о раду. (Препорука број 6)" /стр.21 и 39 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је поступио по препоруци ДРИ и увео начин исказивања сати и износа накнада плата запослених за време одсуства са рада.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023.године:

- Три платна листића.

5. *Извод из дате неправилности у пословању:*

"1.3.1 Факултет је приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години применио увећане коефицијенте за обрачун и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара...Факултет је у 2021. години приликом обрачуна зарада применио увећане коефицијенте за обрачун зарада из буџетских средстава, што је исказао у исплатним листићима као "буџетски коефицијент 2" и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара." /стр.16 и 41 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату зарада врше у складу са законом и подзаконским актима. (Препорука број 7)." /стр.21-22 и 41 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

У циљу апсолутног уважавања потреба за исплатом зарада у складу са законским и подзаконским актима, Факултет техничких наука је отклонио техничке нејасноће и извршио исплату плата у са постојећим прописима који регулишу исплату зарада, што је и видљиво из платних листића које достављамо у прилогу.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023.године:

- Три платна листића.

6. *Извод из дате неправилности у пословању:*

"1.3.2 Факултет није отклонио утврђену неправилност која се односи на исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и у 2021. години наставио са исплатом наведене накнаде...Факултет је у 2021. години извршио расходе за накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета и износу од 2,8 милиона

динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему." /стр. 16-17 и 43 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

"Препоручује се одговорним лицима Факултета да исплату накнада члановима Савета врше у складу са прописима. (Препорука број 8)." /стр. 22 и 43 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је одмах по констатацији неправилности обуставио сваку исплату накнаде члановима Савета, те покренуо поступак измене Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду, те од тада не врши исплату по овом основу.

7. *Извод из дате неправилности у пословању:*

"1.2.7 Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност јер је приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове... Факултет је у 2021. години вршио евидентирање курсних разлика приликом плаћања обавеза према добављачима у иностранству, али није правилно исказао износ негативних курсних разлика на групи конта 444000 јер је приликом обрачуна девизних средстава по средњем курсу на дан 31.12.2021. године целокупни износ негативних курсних разлика неправилно исказао на конту 444000." /стр. 15 и 44 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да курсне разлике исказују у складу са прописима.. (Препорука број 9)." /стр.22 и 44 Извештаја о ревизији/

Предузете мере:

Факултет је одмах по констатацији неправилности променио начин књижења позитивних и негативних курсних разлика и од 2022. године поступио у свему по препоруци ДРИ, односно курсне разлике је књижио на временска разграничења.

Докази о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања до 09.04.2023. године:

- Допис 1 и 2;
- Прилози 1 и 2 девизни.

НЕПРАВИЛНОСТИ ДРУГОГ ПРИОРИТЕТА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА

8. *Извод из дате неправилности у пословању:*

„3.1 Факултет није у 2021. години сачинио мапу пословних процеса и опис процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

Факултет није обезбедио свеобухватан приступ у начину евидентирања пословних промена у помоћним евиденцијама у односу на промене евидентирание у Главној књизи, као и у односу на податке које користи при извештавању Министарства науке, технолошког развоја и иновација, те у вези са тим није обезбедио одговарајући ниво контролних активности у извештавању.“ /стр. 32 и 33 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да донесу оперативна упутства са описима интерних контрола, да пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и обезбеде адекватну основу за извештавање Министарства науке, технолошког развоја и иновација о финансијској реализацији пројекта.

Мере исправљања:

Декан Факултета техничких наука у Новом Саду је дана 02. марта 2022. године донео Одлуку о образовању Комисије за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у високошколској и научноистраживачкој установи Факултету техничких наука у Новом Саду и израду стратегије управљања ризицима (у даљем тексту: Комисија).

Комисија ће у сарадњи са запосленима на Факултету сачинити мапу пословним процеса, донети оперативна упутства са описима интерних контрола, прописати кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

Служба финансијско-рачуноводствених послова ће у сарадњи са ИТ Службом Факултета предузети мере да се обезбеди адекватна основа за извештавање Министарства науке, технолошког развоја и иновација о финансијској реализацији пројекта)

Рок за завршетак 30.11.2023. године.

9. Извод из дате неправилности у пословању:

„3.2 Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је актом о систематизацији радних места предвидео радно место интерног ревизора, али није распоредио запослене на послове интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.“ /стр. 34 Извештаја о ревизији/

Дата препорука Институције за отклањање утврђене неправилности:

Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина, који су утврђени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор за Државну ревизорску институцију у вези функције интерне ревизије на ФТН-у:

Статутом ФТН Број: 01-195/25 од 22.07.2019. године у одељку „IV ОРГАНИЗАЦИЈА ФАКУЛТЕТА“, чланом 25. одређена је јединица за интерну ревизију као део основне организационе структуре Факултета техничких наука. Правилником о организацији и систематизацији Факултета техничких наука број: 01-1233/2 од 14.07.2015. године дефинисана су радна места у Служби за интерну ревизију „Руководилац интерне ревизије“ и радно место: „Интерни ревизор“ са два извршиоца, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013). Током 2021. године Руководилац интерне ревизије, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, је именован на руководећу позицију Менаџера Факултета техничких наука. Радна места интерних ревизора у претходном периоду нису попуњена услед ограничења у запошљавању.

ДЕКАН
Проф др Срђан Колаковић



Доставити:

1. Наслову, препорученом поштом
2. Наслову, електронском поштом
3. Архиви Факултета.