



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФАКУЛТЕТА ТЕХНИЧКИХ НАУКА УНИВЕРЗИТЕТА У
НОВОМ САДУ, НОВИ САД**

**по Извештају о ревизији правилности пословања који се односи
на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији
завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**



**Број: 400-836/2022-03/20
Београд, 26. децембар 2023. године**



Садржај:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
	ПРИОРИТЕТ 1.....	4
2.1	Јединствена буџетска класификација.....	4
2.1.1	Опис неправилности	4
2.1.2	Исказане мере исправљања	4
2.1.3	Оцена мера исправљања	4
2.2	Потраживања од купаца.....	4
2.2.1	Опис неправилности	4
2.2.2	Исказане мере исправљања	4
2.1.3	Оцена мера исправљања	5
2.3	Утврђивање резултата пословања	5
2.3.1	Опис неправилности	5
2.3.2	Исказане мере исправљања	5
2.3.3	Оцена мера исправљања	5
2.4	Плате, додаци и накнаде запослених.....	5
2.4.1	Опис неправилности	5
2.4.2	Исказане мере исправљања	5
2.4.3	Оцена мера исправљања	5
2.5	Плате, додаци и накнаде запослених (коэффициент и јединична цена рада).....	6
2.5.1.	Опис неправилности	6
2.5.2.	Исказане мере исправљања	6
2.6	Курсне разлике	7
2.6.1	Опис неправилности	7
2.6.2	Исказане мере исправљања	7
2.6.3	Оцена мера исправљања	7
2.7	Накнаде члановима Савета.....	7
2.7.1	Опис неправилности	7
2.7.2	Исказане мере исправљања	7
2.7.3	Оцена мера исправљања	8
2.8.	Финансијско управљање и контрола	8
2.8.1.	Опис неправилности	8
2.8.2.	Исказане мере исправљања	8
2.8.3	Оцена мера исправљања	9
2.9	Неуспостављена интерна ревизија	9
2.9.1.	Опис неправилности	9
2.9.2.	Исказане мере исправљања	9
2.9.3	Оцена мера исправљања	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Јединствена буџетска класификација

2.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у 2022. години применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања и расхода и издатака према изворима финансирања. Факултет исказује приходе и примања и расходе и издатке по изворима финансирања: Општи приходи и примања из буџета – извор 01; Сопствени приходи буџетских корисника – извор 04; Донације од међународних организација – извор 06; Трансфери од других нивоа власти – извор 07.

Докази: Бруто биланс по изворима финансирања за класе 400000, 500000, 700000 и 800000 за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Потраживања од купаца

2.2.1 Опис неправилности

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, у 2021. години, 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 122121, у износу од 23,28 милиона динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је, ради усаглашавања стања, у 2022. години купцима послао изводе отворених ставки са стањем на дан 31.12.2022. године. Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.12.2022. године послати су и за износе примљених аванса.

Докази: Изводи отворених ставки и преглед послатих извода отворених ставки.

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



2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Утврђивање резултата пословања

2.3.1 Опис неправилности

Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на резултат пословања, јер је амортизацију у износу од 34,44 милиона динара неправилно исказао на терет расхода, што није у складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину. 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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Факултет у 2022. години евидентирао исправку вредности нефинансијске имовине на терет капитала и исту у обрасцима завршног рачуна није исказао на контима класе 400000 – Текући расходи.

Докази: Налог за књижење амортизације број 30/17 из 2022. године, Биланс прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1.2022. године до 31.12. 2022. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Плате, додаци и накнаде запослених

2.4.1 Опис неправилности

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: (1) 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 (2) 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.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у исплатним листићима за обрачун зараде и накнаде зараде у 2023. години исказао остварене часове рада запосленог по врстама: редован рад, рад на дан државног празника, годишњи одмор, плаћено одсуство, боловање и др.

Докази: Обрачун зараде и накнаде зараде за месец фебруар и месец новембар 2023. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Плате, додаци и накнаде запослених (коэффициент и јединична цена рада)

2.5.1. Опис неправилности

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

2.5.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је на четрнаестој седници одржаној 15. децембра 2023. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду. Наведеним Правилником и изменама и допунама Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду уређено је да се зарада запосленог која се исплаћује на терет буџетских средстава обрачунава као производ прописане основице за обрачун зарада запослених у високом образовању (ЈЦР) и коефицијента за одређивање зараде (Кн). Приликом обрачуна зарада запослених на терет буџетских средстава врши се увећање зараде за: функционалне додатке запослених, додаток по основу минулог рада, допуну до минималне зараде и преко нормни рад запослених у настави.

Наведеним Правилником и изменама и допунама Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду уређено је да за наставнике број норма часова за школску годину износи 180 (шест часова недељно).

Приликом обрачуна и исплате аконтације зарада запослених за месец новембар 2023. године Факултет је применио прописану основицу за обрачун плата запослених у високом образовању и коефицијенте за обрачун прописане Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета² и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду од 15. децембра 2023. године, Рекапитулација обрачуна зарада за месец новембар 2023. године (први део), Исплатне листе за исплату зарада запослених за месец новембар (први део), Обрачун зарада по елементима за обрачун, Извод број 275, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 15. децембра 2023. године.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

² „Службени гласник РС“, бр. 15/2002, 100/2004, 26/2005, 38/2007 и 110/2007

³ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, ..., 73/2023 и 83/2023



2.6 Курсне разлике

2.6.1 Опис неправилности

Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност јер је приликом обрачуна девизних средстава по средњем курсу на дан 31.12.2021. године целокупни износ негативних курсних разлика неправилно евидентирао на групи конта 444000.

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, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у 2022. години курсне разлике настале при обрачуна и исказивању динарске противвредности девизних новчаних средства по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године евидентирао на одговарајућој економској класификацији.

Докази: Аналитичка картица девизног рачуна код Народне банке Србије за период од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године, Преглед стања на девизним рачунима Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године, Изводи девизних рачуна, Курсна листа Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Накнаде члановима Савета

2.7.1 Опис неправилности

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 у 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.

2.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Факултет је навео да је одмах по констатацији неправилности обуставио исплату накнада члановима Савета и покренуо поступак измене Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду.

Из Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду брисан је део који се односи на исплату надокнаде за присуствовање седницама.

Факултет је последњу исплату накнада за рад чланова Савета извршио 5. октобра 2022. године. Након наведеног датума Факултет није вршио исплате накнада за рад чланова Савета. Исплата по наведеном основу није вршена ни у 2023. години.



Докази: Аналитичке картице Остале стручне услуге – конто 423599 за период од 1.1. до 31.12.2022. године и за период од 1.1. до 30.4.2023. године; Изјашњење менаџера факултета; Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду (пречишћен текст, у примени од 16. маја 2023. године).

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.8. Финансијско управљање и контрола

2.8.1. Опис неправилности

Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није: сачинио мапу пословних процеса и опис процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола, прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и 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, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Факултет је навео у Одазивном извештају да је донео Одлуку о образовању Комисије за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Факултету техничких наука у Новом Саду и израду стратегије управљања ризицима. Задатак ове комисије је да у сарадњи са запосленима донесе оперативна упутства са описима интерних контрола, пропише 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.

Факултет је израдио мапе пословних процеса - процедуре за: израду финансијског плана, благајничко пословање, девизно пословање, евидентирање пословних промена, књиговодствене евиденције основних средстава, књиговодствено и финансијско извештавање, обрачун и плаћање фискалних обавеза, обрачун зарада и других примања, измирење обавеза и наплату потраживања.

Факултет је помоћну евиденцију расхода и издатака који се финансирају из средстава Министарства науке, технолошког развоја и иновација усагласио са подацима из Главне књиге. Подаци који се односе на утрошена средства за материјалне трошкове, а који су евидентирани у помоћној евиденцији факултета, усаглашени су са подацима које је Факултет исказао у Извештају о наменском трошењу финансијских средстава за 2022. годину.

Доказ: Мапе пословних процеса за: израду финансијског плана, благајничко пословање, девизно пословање, евидентирање пословних промена, књиговодствене евиденције основних средстава, књиговодствено и финансијско извештавање, обрачун и плаћање фискалних обавеза, обрачун зарада и других примања, измирење обавеза и

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



наплату потраживања, Рекapитyлатија прихода – расхода пројеката врсте трошкова са аналитиком за период 1.1.2022. до 31.12.2022. године по пројектима, Субаналитике радних налога за 2022. годину по пројектима, Упоредни преглед радних налога пројеката, Преглед утрошених средстава за материјалне трошкове, Извештај о извршеном повраћају средстава за више уплаћена средства за бруто накнаде истраживача од 20. априла 2023. године, Обрачун за повраћај више уплаћених средстава од 21. април 2023. године, Извештај о наменском трошењу финансијских средстава за 2022. годину који је поднет Министарству науке, технолошког развоја и иновација,

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Неуспостављена интерна ревизија

2.9.1. Опис неправилности

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.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет је навео у Одазивном извештају да радна места интерних ревизора у претходном периоду нису попуњена услед ограничења у запошљавању.

Државна ревизорска институција је у извештајима о ревизији високошколских установа скренула пажњу на чињеницу да је Министарство просвете својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду, Нови Сад задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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