

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години



Закључци

Налази

Финансијски план није припремљен и извршен у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Класификацију према изворима финансирања, односно повезивање прихода и примања са расходима и издацима према основу остваривања средстава, Факултет је делимично извршио.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Факултету определило из буџета Републике Србије више средстава од потребних за плате обрачунате у складу са законом.

Факултет је примио из буџета Републике Србије више средстава него што је потребно за плате обрачунате у складу са законом.

Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 11.280.362 динара.

Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 11.280.362 динара.

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

Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са прописима.

Факултет је уз плату за новембар 2017. године, обрачунао и исплатио део регреса за коришћење годишњег одмора, 10.000 динара нето по запосленом, што је укупно 1.413.000 динара бруто.

Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета.

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана законом и другим прописима.

Факултет је укупна средства која је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио за плате запослених.

Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију.

Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.

Факултет није успоставио интерну ревизију.

Факултет није уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“.

Факултет је општим актом утврдио накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора као посебно примање запосленима (члан 19. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених).

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених

Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.

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

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана. Прописима није уређено: коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговора, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад; обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе.
- Одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе високошколских установа нису у складу са Законом о буџетском систему, а одредбе које се односе на имовину високошколске установе нису у складу са Законом о јавној својини.

Број датих препорука:

11

Правни факултет у Новом Саду Универзитета у Новом Саду је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Правног факултета у Новом Саду да:

- општим актом уреде структуру и потребно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника;
- обрачун плата врше према оствареном нормативу за редовне радне обавезе;
- исплаћују стимулацију само када је остварен учинак;
- утврђују додатке на плату запослених у складу са прописима, којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама.