

РЕЗИМЕ

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



Закључци

Налази

Пословне књиге и евиденције нису сачињене у складу са јединственом буџетском класификацијом.

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

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је определило Факултету средства за плате мање за 73.752 динара. Средства за материјалне трошкове одређена су без јасно утврђених параметара и критеријума.

Факултет је примио из буџета средства која су за 73.752 динара мања од средстава потребних за плате обрачунате у складу са законом.

Факултет јесте обрачунао плате на основу прописане основице и коефицијената, али како није општим актом уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова, односно није дефинисао шта је све потребно урадити да би се плата обрачунала за пуно радно време, не може се констатовати да је обрачун плата правилно извршен.

Факултет је обрачунао плате које се исплаћују из средстава буџета Републике Србије на основу прописаних коефицијената и основице.

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.

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 није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода.

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

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 сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

Факултет није успоставио интерну ревизију.

Факултет није обелоданио податке од јавног значаја.

Факултет није уредио право на накнаду трошкова превоза у складу са законом.

Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу обављања делатности, легатом и поклоном.

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: **10**

Правни факултет Универзитета у Нишу 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 Универзитета у Нишу да:

- донесу општи акт којим ће ближе уредити структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника;
- утврде мерила за расподелу сопствених прихода;
- усагласе интерна акта са прописима;