

**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**



Број: 400-584/2018-03/27
25. децембар 2018. године
Београд

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Државна ревизорска институција је у претходним ревизијама уочила да се високошколске установе међусобно разликују по финансијском положају и примањима запослених. Утврђене су неправилности код расхода за запослене, а они су у укупним расходима највећи. Такође је утврђено да се средства из буџета не опредељују у складу са прописима.

Овом ревизијом желимо да допринесемо да се област финансирања високошколских установа, као и извршење расхода, боље уреди.

Шта смо препоручили?

Препоруке дате Факултету усмерене су на предузимање мера у циљу отклањања уочених слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле.

Препоручено је Факултету да: општим актом уреди структуру и потребно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, обрачун плата врши према оствареном нормативу за редовне радне обавезе, исплаћује 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.

Резиме

Правни факултет у Новом Саду Универзитета у Новом Саду¹ (у даљем тексту: Факултет):

- више је за 11,28 милиона динара исплатио плате из средстава буџета Републике Србије;
- исплатио је 1,41 милион динара на име дела регреса за коришћење годишњег одмора, иако је регрес као додаток већ садржан у коефицијенту на основу кога се врши обрачун и исплата плате запосленом;
- утрошио је примљена средства из буџета Републике Србије само за плате, иако су она, у складу са уговором о финансирању научног пројекта, намењена и за друге трошкове који су у функцији реализације пројекта (трошкове електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова);
- није општим актом уредио да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које је краће од пуног радног времена, односно време које одговара реализованој норми.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство) је у 2017. години, доделило Факултету више средстава од потребних за плате обрачунате у складу са законом. Министарство није пратило да ли се додељена средства извршавају према наменама и у складу са законом.

Факултет је вишак средстава утрошио за плате, није их вратио у буџет. Више опредељена буџетска средства сразмерно је распоредио на плате запослених према коефицијентима које је утврдила Влада.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој определио је Факултету средства за материјалне трошкове.

Факултет је у 2017. години планирао приходе и примања, расходе и издатке из буџетских средстава и сопствених прихода и исказао их у Финансијском плану.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://nisevesti.rs/10970-pravni-fakultet-zalog-za-buducnost-studenata-2/>

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Финансијски план није припремљен и извршен у складу са јединственом буџетском класификацијом	5
1.1 Класификацију према изворима финансирања, односно повезивање прихода и примања са расходима и издацима према основу остваривања средстава, Факултет је делимично извршио.	5
2. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Факултету определило из буџета Републике Србије више средстава од потребних за плате обрачунате у складу са законом.	5
2.1 Факултет је примио из буџета Републике Србије више средстава него што је потребно за плате обрачунате у складу са законом.	5
3. Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 11.280.362 динара.	6
3.1 Факултет је увећао и исплатио плате више за 11.280.362 динара.	6
3.2 Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са прописима.	7
3.3 Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са прописима.	8
3.4 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.	9
4. Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа у факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета.	10
4.1 Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана законом и другим прописима.	10
4.2 Факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научног пројекта утрошио за плате запослених.	11
5. Факултет је уредио стицање и трошење сопствених прихода.	12
5.1 Факултет је општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине, услуге које се пружају студентима, начин и рокове плаћања школарине, садржину и поступак доношења одлука о трошковима студија.	12
5.2 Факултет је општим актом утврдио начин стицања, из чега се образују сопствени приходи и примања, како се њима располаже, на које расходе и издатке се расподељују и у ком односу.	12
6. Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију	12
6.1 Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.	12
6.2 Факултет није успоставио интерну ревизију.	13
6.3 Факултет није уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“.	13
6.4 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),	13
6.5 Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.	14
6.6 Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.	14
6.7 Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета.	14
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	16
II ПРЕПОРУКЕ	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. Предмет ревизије.....	20
2. Ревидирани период пословања.....	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	25
Анекс	26

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

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

Факултет у Финансијском плану није предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима исказао извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине. У извештајима је више исказао Сопствене приходе буџетских корисника за 8.620.000 динара, а мање је исказао Примања од продаје нефинансијске имовине за 8.538.000 динара и Приход из буџета за 82.000 динара, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тач. 1), 2) и б) Закона о буџетском систему² и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању³ и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

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

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

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

Министарство је:

- вршило обрачун и распоред средстава за плате у 2015, 2016. и 2017. години на основу параметара из 2014. године (укупно обрачунатог коефицијента и броја запослених који се финансирају);

- доделило Факултету средства за плате и доприносе у износу од 114.294.838 динара, што је за 11.280.362 динара више од потребних средстава за плате обрачунате у складу са законом; Факултет вишак средстава није вратио у буџет, утрошио је за плате.

Средства су опредељена без примене прописаних норматива и стандарда рада, без утврђених параметара и критеријума, спроведене анализе структуре расхода према изворима, анализе трошења сопствених прихода и без контроле да ли се плате обрачунавају и

² „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

³ „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

⁴ Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17

исплаћују у складу са законом, што није у складу са чланом 58. ст. 2. и 5. и чланом 59. Закона о високом образовању⁵ и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета⁶.

Препорука по овом налазу дата је Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој определио је Факултету средства у укупном износу од 10.248.000 динара: за материјалне трошкове 6.403.000 динара, за финансирање пројеката 2.505.000 динара и за путовања студената 1.340.000 динара.

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

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

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених (пречишћен текст)⁷, више опредељена буџетска средстава од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије распоредио на плате запослених према припадајућим коефицијентима увећаним за минули рад и функционални додатак. Коефицијенте које је утврдио, Факултет је приказао у обрачунском листу под називом „разлика из буџета“.

Поступајући на наведени начин, односно увећањем коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени актом Владе, Факултет није обрачунао плате у складу са чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸, а

⁵ „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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

⁷ Правилник је донет 14. јула 2014. године, а пречишћеним текстом су обухваћене измене и допуне које је Савет Факултета усвојио на својим седницама одржаним: 24. децембра 2014. године, 24. септембра 2015. године, 25. фебруара 2016. године и 28. септембра 2016. године

⁸ Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

у вези са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁹. На овај начин су плате и социјални доприноси на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије, исплаћени више за 11.280.362 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

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

Факултет није Правилником о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду број 0101-1/13 од 15. јула 2014. године, уредио:

- колико се од укупног 40 часовног недељног радног времена наставника и сарадника, који су засновали радни однос са пуним радним временом, односи на: послове припреме и извођења наставе; послове научноистраживачког рада и послове којима се даје стручни допринос унапређењу рада Факултета. (Напомена: Уредбом се послови научноистраживачког рада и наставе уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена);

- које послове и у ком обиму је наставно особље обавезано да обави, реализује у времену одређеном за научноистраживачки рад (рад на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената), да би могао бити извршен обрачун и дела плате која се финансира из буџета, за научноистраживачки рад;

- да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које одговара реализованој норми. Факултет је у члану 10. Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета, навео да се у случају да наставник и сарадник не остварују норматив за редовне радне обавезе, зарада утврђује на начин одређен Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених.

⁹ Службени гласник РС^с, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон

Одредбама Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених, није уређено да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које одговара реализованој норми.

Наведено није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним и чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, којим је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40 часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом и да се седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређују увођењем норма часова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

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

Факултет је Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених утврдио:

- бодове за радна места на Факултету, на основу којих се обрачунава зарада запосленог (чл. 4. и 5);
- да се више опредељена буџетска средства сразмерно распоређују за зараде запослених према буџетским коефицијентима увећаним за минули рад и функционални додатак (члан 2. став 6). На основу овог члана Правилника, Факултет утврђује коефицијенте за обрачун плата;

што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да се коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђују актом Владе.

Општим актом Факултета елементи на основу којих се врши увећање плате из сопствених прихода су постављени тако да се запосленом може исплатити стимулација и када није остварио норматив за редовне обавезе, односно радно време које се сматра пуним;

Факултет је Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених утврдио да право на стимулацију има наставник и сарадник који је остварио већи индивидуални учинак на основним, мастер студијама од норматива прописаног у Правилнику о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду (члан 8. став 3). Учинак се мери тако што се сабирају бодови дати у табелама за основне, мастер студије и одређује проценат стимулације на месечном нивоу када је тај увећани учинак и остварен и то према табели (члан 8. ст. 3. и 4.). У табели је дата скала (од 1 до 10) са распоном бодова од - до и процентима за колико се увећава плата. Према Правилнику стимулација се обрачунава наставницима и сарадницима када се на месечном нивоу оствари више од 300 бодова, а према датој скали. Како је Правилником о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду уређено да норматив радне обавезе за наставника износи 6 часова активне наставе недељно, а за сарадника 10 часова и како је Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених уређено да час предавања вреди 24 бода, а вежби 10 бодова, то значи да је норматив на месечном нивоу за предавања 576 бодова и за вежбе 400 бодова.

На основу наведеног произилази да се стимулација може обрачунати и исплатити и када запослени није остварио норматив за радне обавезе, односно пуно радно време.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

3.4 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.

Регрес је исплаћен на основу Одлуке бр: 0101-379/1 од 20.11.2017. године. У одлуци је наведено да се врши исплата дела регреса

запосленима на Факултету за коришћење годишњег одмора у 2017. години у бруто I износу од 14.265,34 динара по запосленом. Других исплата регреса није било.

Исплата регреса није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁰, којим је прописано, поред осталог, да се у 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

4.1 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 извршио расходе по основу уговора о ауторском делу: 17.775.000 динара из средстава буџета Републике Србије намењених за финансирање пројеката и 98.791.000 динара из сопствених прихода.

Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између реализатора пројеката (Факултета) и истраживача (наставно особље Факултета и истраживачи у радном односу на институтима), јер:

- је чланом 199. став 1. Закона о раду¹¹ прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, а чланом 32. став. 2. и чланом 33. Закона о научноистраживачкој делатности¹² да научноистраживачку делатност обављају високошколске установе и научноистраживачке организације;

- су одредбама Закона о ауторском и сродним правима¹³ прописана права аутора, шта се сматра ауторским делом, уговарање о нарудби ауторског дела и овлашћења и искоришћавање

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

¹² „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 – испр., 18/10 и 112/15

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

ауторског дела створеног у току трајања радног односа и извршавања радних обавеза, а не односи између реализатора пројекта и истраживача. Шта је научноистраживачки рад, које услове морају испуњавати лица која се баве научноистраживачким радом, права над резултатима истраживања, проналасцима, иновацијама и друго, прописано је Законом о научноистраживачкој делатности и Законом о иновационој делатности¹⁴.

Факултет је, поред уговора о ауторском делу за научно истраживачки рад и уговора за ангажовање лица на пословима наставе, закључивао и уговоре о ауторском делу за рад на лекторисању и коректури, за рад у комисијама, за услуге Правне клинике, издавачке уговоре и друго.

Факултет је користио ауторски уговор као облик уговарања, јер за послове из своје делатности у складу са Законом о раду није могао закључивати уговоре о делу.

У вези са утврђеним скренули смо пажњу и указали да је потребно да се наведена питања уреде прописима.

4.2 Факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научног пројекта утрошио за плате запослених.

Средства у износу од 1.795.113 динара утрошена су у целости за исплату плата. Обрачун и исплата плата из ових средстава извршена је на основу Одлуке број:0101-195/1 од 19.04.2011. године, коју је донео декан Факултета у сагласности са руководиоцем пројекта, а према решењима о исплати зарада.

Наведено није у складу са закљученим уговором и анексом уговора за 2017. годину, којима је уговорено да су Директни материјални трошкови I, трошкови који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту, а који по структури представљају: трошкове рада лица запослених код реализатора истраживања на стручним, административним и техничким пословима, као и трошкове електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова реализатора

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 18/10 и 55/13

програма пројектног финансирања.

5. Факултет је уредио стицање и трошење сопствених прихода.

5.1 Факултет је општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине, услуге које се пружају студентима, начин и рокове плаћања школарине, садржину и поступак доношења одлука о трошковима студија.

5.2 Факултет је општим актом утврдио начин стицања, из чега се образују сопствени приходи и примања, како се њима располаже, на које расходе и издатке се расподељују и у ком односу.

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

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

Савет Правног факултета у Новом Саду донео је: Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Новом Саду број: 0101-1/16 од 22.12.2017. године, Акциони план Правног факултета Универзитета у Новом Саду - План активности за увођење и развој финансијског управљања број: 0101-1/18 од 22.12.2017. године, именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу Одлуком о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр. 0101-357-1/1 од 20.12.2016. године, основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 0101-357-1/2 од 20.12.2016. године, донео Акциони план, број: 0101-1/18 од 22.12. 2017. године, донео Стратегију управљања ризицима број: 0101-1/16 од 22.12.2017. године.

Факултет није: 1) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); и 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 3), 4) и 5) и став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање

и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

6.2 Факултет није успоставио интерну ревизију.

Факултет није успоставио интерну ревизију ни 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 сектору¹⁶.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

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

Декан Факултета је Одлуком број: 0101-101/1 од 09.01.2017. године и Одлуком број: 0101-101/5 од 01.02.2017. године пренео овлашћења за самостално (појединачно) потписивање финансијске документације и за располагање средствима на девизним рачунима Факултета. Наведено није у складу са чланом 7. став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да се управљање ризицима, између осталог, остварује „системом дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица“.

6.4 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),

што није у складу са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

службама, јер су додаци по овим основима већ садржани у коефицијенту на основу кога се врши обрачун и исплата плате.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

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

Факултет је обавезан да на својој интернет страници у Информатору о раду обелодани податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа¹⁷, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹⁸.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

6.6 Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне.

Статутом Правног факултета у Новом Саду (члан 114) поклони и донације су дефинисане као сопствена средства Факултета.

Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, јер се донације као наменски јавни приходи и поклони не остварују делатношћу Факултета, односно продајом робе и вршењем услуга како је прописано чланом 47 [с3] став 3.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

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

Факултет је чланом 9. Статута дефинисао да су непокретности, средства и права стечена из сопствених прихода Факултета, својина Факултета.

Наведено није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини¹⁹, којим је прописано да је носилац права јавне својине Република Србија, а да установе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 68/10

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/17

Средства стечена обављањем делатности, донацијом и поклоном својина су оснивача, односно Републике Србије, а Факултет је корисник тих средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на

Налаз 4.1

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

Прописима није уређено/а:

- коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад;

- обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Најчешћа врста уговора коју је Факултет користио за регулисање односа са истраживачима, ангажованим лицима на пословима наставе, као и лицима запосленим на Факултету су уговори о ауторском делу.

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

- је чланом 199. став 1. Закона о раду прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, а чланом 32. став. 2. и чланом 33. Закона о научноистраживачкој делатности да научноистраживачку делатност обављају високошколске установе и научноистраживачке организације;

- су одредбама Закона о ауторском и сродним правима, прописана права аутора, шта се сматра ауторским делом, уговарање о наруцби ауторског дела и овлашћења и искоришћавање ауторског дела створеног у току трајања радног односа и извршавања радних обавеза, а не односи између реализатора пројекта и истраживача. Шта је научноистраживачки рад, које услове морају испуњавати лица која се баве научноистраживачким радом, права над резултатима истраживања, проналасцима, иновацијама и друго, прописано је Законом о научноистраживачкој делатности и Законом о иновационој делатности.

Потребно је прописима уредити коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезну садржину тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад, као и обавезну садржину „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Налаз 6.6

Законом о високом образовању²⁰ 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.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

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.

Налаз 6.7

Закон о високом образовању²¹ 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 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 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.

²¹ „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

II ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се одговорним лицима Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду да:

1) у пословним књигама и евиденцијама уреде класификацију према изворима финансирања (Препорука 1, Налаз 1.1);

2) обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије по основици за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијентима које је утврдила Влада Републике Србије (Препорука 2, Налаз 3.1);

3) општим актом утврде: 1) структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника; 2) које послове и у ком обиму је наставно особље обавезано да обави, реализује у времену одређеном за научноистраживачки рад и 3) да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које је краће од пуног радног времена, односно време које одговара реализованој норми (Препорука 3, Налаз 3.2);

4) уреде општим актом Факултета елементе на основу којих се врши увећање плате из сопствених прихода на начин да се запосленом може обрачунати стимулација само када оствари норматив за редовне обавезе, односно радно време које се сматра пуним (Препорука 4, Налаз 3.3);

5) одобравају исплату запосленим лицима на Факултету само за права утврђена законом и другим прописима (Препорука 5, Налаз 3.4);

6) организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију (Препорука 6, Налаз 6.1);

7) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Препорука 7, Налаз 6.2);

8) утврђују додатке на плату запослених у складу са прописима којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама (Препорука 8, Налаз 6.4);

9) обелодане на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених (Препорука 9, Налаз 6.5);

10) дефинишу сопствене приходе у складу са прописима из области буџетског система (Препорука 10, Налаз 6.6);

11) уреде стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему (Препорука 11, Налаз 6.7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Правни факултет у Новом Саду Универзитета 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.

Правни факултет у Новом Саду Универзитета у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект 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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији²², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број 02-6038/2017-02 од 28. децембра 2017. године и Закључка за спровођење ревизије број 400-584/2018-03 од 12. фебруара 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије.

Фокус је на планирању прихода и извршењу расхода из средстава буџета. Међутим, како су Фискалном стратегијом, односно Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2017. годину, дате смернице буџетским корисницима, који се истовремено финансирају из сопствених прихода и других извора, да планирају да умање издвајања из извора 01-Приходи из буџета, у том светлу су ревидирани и сопствени приходи и њихова расподела. Ревидирани су приходи остварени из буџета Републике Србије и употреба тих средстава за финансирање расхода и издатака, обим и однос прихода из буџета и сопствених прихода у покрићу извршених расхода, структура укупних расхода, буџетских расхода и расхода који се покривају из сопствених прихода. Расходи које смо ревидирали су плате, услуге по уговору, специјализоване услуге и исплате запосленим.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду – Правни факултет у Новом Саду, са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића бр. 1, Матични број: 08104913, ПИБ: 100728803.

Факултет је основан Законом о оснивању Правног факултета у Новом Саду у саставу Универзитета у Београду²³. На основу Самоуправног споразума о удруживању у Универзитет у Новом Саду закљученог 1973. године Факултет се удружује у Универзитет у Новом Саду. Права оснивача Факултета на основу поверених послова, почев од 2002 године у складу са Законом о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине²⁴ врши Аутономна Покрајина Војводина.

Укупно је од оснивања на Правном факултету у Новом Саду дипломирало 13.653 студента, а од тога у току 2016. године 489 студената. На Правни факултет у Новом Саду је у школској 2016/17. години уписано 943 студента прве године, од тога: на прву годину основних академских студија 640 студената, на прву годину мастер академских студија 276 студената и на прву годину докторских студија 27 студента. У 2016. години научни степен доктора наука стекло је 6 кандидата, а кандидата за академски назив магистра наука није било²⁵.

Делатност Факултета је високообразовна и научноистраживачка делатност у области друштвено – правних наука.

²² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

²³ „Службени гласник НРС“, број: 63/1955

²⁴ „Службени гласник РС“, број: 6/2002

²⁵ Извор података Информатор о раду Правног факултета у Новом Саду

Организација, начин рада, управљање и руковођење уређено је Статутом Факултета и другим општим актима. Факултет обавља своју делатност у оквиру посебних организационих јединица: катедри и Секретаријата.

Катедре су: Катедра за теорију државе и права, филозофију права и социологију; Катедра за историју државе и права; Катедра грађанскоправних наука; Катедра за кривично право; Катедра за јавно право; Катедра привредноправних наука; Катедра за међународно право; Катедра за радно и социјално право; Катедра правноекономских наука и Катедра безбедносправних наука.

Стручне, административне и техничке послове обавља Секретаријат, којим руководи и за његов рад одговара секретар Факултета. Секретар је за свој рад одговоран Декану Факултета. Уже организационе јединице у оквиру Секретаријата су стручне службе: служба за опште и заједничке послове, служба за наставу, служба рачуноводства и библиотека. Службом непосредно руководи и за њен рад одговара шеф службе. Шеф службе одговара секретару Факултета и декану.

За обављање издавачке делатности Факултета, образован је Центар за издавачку делатност. Рад Центра ближе је уређен Правилником

Органи Факултета су: Савет као орган управљања и Декан као орган пословођења. Декан има четири продекана из реда наставника: продекана за наставу, продекана за финансије, продекана за међународну сарадњу и продекана за науку, а из реда студената студента продекана.

Стручни органи Факултета су: Изборно веће и Наставно-научно веће.

Факултет има Студентски парламент, као орган преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе на Факултету.

Правни факултет у Новом Саду у 2017. години:

- особље Факултета на дан 31.12.2017. године чини 86 лица, од чега је 56 наставно особље и 30 ненаставно особље. Наставно особље: редовни професори 19, ванредни професори 8, доценти 9, асистенти 17 и три сарадника у настави;

- у школској 2016/2017 години укупно је 4.639 студената, од којих се 745 студената финансира из буџета и 4.079 студената који се сами финансирају;

- остварио је приход 433.516.000 динара: извор 04 - Сопствени приход буџетског корисника 279.457.000 динара (64%), извор 01 - Приход из буџета 145.439.000 динара (34%), извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине 8.538.000 динара (2%) и извор 01 (меморандумске ставке 82.000 динара);

- исказао је примљена средства из буџета у износу од 145.439.000 динара: из буџета Републике Србије 135.191.000 динара (финансирање образовања 113.973.000 динара и финансирање научних пројеката 21.218.000 динара) и из буџета АП Војводина 10.248.000 динара (финансирање научних пројеката 2.505.000 динара, за материјалне трошкове 6.403.000 динара и за путовања студената 1.304.000 динара);

- Факултету је опредељено из средстава буџета (Републике и АП Војводине) за образовање 121.716.000 динара, што је у односу на 745 буџетска студената у 2016/2017. школској години 163.377 динара по студенту; Приход од студената који плаћају школарину је 279.457.000 динара, што је у односу на 4079 студената 68.511 динара. Приход по студенту који се школује из средстава буџета Републике Србије је за 94.866 динара већи од прихода по студенту који плаћају школарину;

- просечна месечна нето примања запослених су 221.000 динара (Анекс).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је почела даном доношења Закључка и траје до 30. новембра 2018. године. Спроводи се у седишту Факултета и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са делатностима Факултета које се финансирају из буџета, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на планирање прихода и примања и извршење расхода и издатака из средстава буџета, обима и односа прихода из буџета и сопствених прихода у покрићу извршених расхода, структуре укупних расхода, буџетских расхода и расхода који се покривају из сопствених прихода, расхода за плате, услуге по уговору, специјализоване услуге и исплате запосленим.

Тим истовремено спроводи ревизију код још седам факултета и Министарства надлежног за високошколске установе.

Ограничења у погледу обима, уопштено за све ревизије које спроводимо:

1) у делу утврђивања прихода и расхода - начин на који се воде пословне књиге и организација рачуноводственог система: пословне књиге се воде кроз различите програме, главна књига се води електронски, а помоћне књиге ручно, главна књига се не води по изворима;

2) у делу повезивања расхода са приходима по намени - уплате се врше по основу различитих намена и извора финансирања на један рачун (буџетска средства примљена за редовно пословање и за програме/пројекте; уплате за школарине и продате уџбенике на исти рачун и др);

3) у делу планирање и извештавање - Програм рада је за школску годину, а Финансијски план за буџетску годину; Информатор о раду је на одређени дан, ажурирање је неуредно;

4) измене прописа - Закон о високом образовању који се примењује до 6. октобра 2017. године и „нови“ који се примењује од 7. октобра 2017. године;

5) недостатак комуникације између надлежног Министарства и високошколских установа;

6) колективни годишњи одмор на високошколским установама од 20. јула до 20. августа.

5. Критеријуми

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
1	1) Чл. 29. и 50. Закона о буџетском систему и Статут факултета; 2) Члан 57. став 4. Закона о високом образовању.	Примена јединствене буџетске класификације Према економској класификацији и према изворима, структура и однос прихода и расхода. Утврдити: 1) да ли Факултет припрема Финансијски план и извршава га на основу јединствене буџетске класификације; 2) да ли су средства за обављање делатности исказана и евидентирана у складу са јединственом буџетском класификацијом.
2	1) Члан 58. став 5. Закона о високом образовању; 2) Чл. 34-43а Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.	Примена норматива и стандарда за делатности које се финансирају из буџета. 1) Примљена средстава из буџета Републике Србије. 2) Утврдити: (1) да ли су актуелни подаци које је Факултет доставио Министарству ради утврђивања висине буџетских средстава за 2017. годину; (2) да ли су средства за плате утврђена у складу са нормативима и стандардима; (3) да ли су материјална средства утврђена у складу са нормативима и стандардима.
3	1) Члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама; 2) Члан 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета; 3) Чл. 2, 3 и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама; 4) Члан 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Начин обрачуна и исплате плата из средстава буџета и сопствених прихода Утврдити за плату која се исплаћује из буџета: 1) да ли се плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним; 2) да ли је донет општи акт Факултета којим се ближе се уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на Факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена. (Уредбом су седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно уређени увођењем норма-часова: 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично); 3) да ли су плате обрачунате и исплаћене на основу: (1) основице за обрачун плата коју је утврдила Влада; (2) коефицијента који је утврђен актом Владе; (3) додатка на плату; (4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Утврдити за плате које се исплаћују из сопствених прихода: 4) да ли је Факултет уредио општим актом елементе за обрачун и исплату плата и ограничио њихово увећање до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу.
4	1) Члан 30. Закона о научно-истраживачкој делатности; 2) Члан 107 Закона о научно-истраживачкој делатности;	Финансирање програма, пројеката из средстава буџета. Примљена средстава из буџета Републике Србије за финансирање програма, пројеката. Утврдити: 1) да ли је Факултет акредитован и уписан у Регистар научно истраживачких организација; 2) да ли је Министарство закључило уговоре са Факултетом за програме, пројекте који се финансирају из буџета и да ли је Факултет

	3) Члан 108. Закона о научно-истраживачкој делатности	доставио извештаје о наменском коришћењу буџетских средстава; 3) да ли је Факултет поднео Министарству извештаје о остваривању програма, пројеката и наменском коришћењу буџетских средстава.
5	1) Члан 52. Закона о буџетском систему; 2) Члан 59. Закона о буџетском систему; 3) Члан 70. став 9. новог Закона о високом образовању.	Начин коришћења извора финансирања у измирењу расхода и издатака. Утврдити: 1) да ли Факултет измирење расхода и издатака прво врши из прихода из других извора. 2) да ли је Факултет до истека фискалне године вратио у буџет средства која су му пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена; 3) да ли Факултет доставља Министарству податке о сопственим приходима и њиховом трошењу, појединачно и укупно. Остваривање и располагање сопственим приходима.
6	1) Члан 47 [с3] Закона о буџетском систему; 2) Члан 61. ст. 2, 3, 5, 6 и 7. Закона о високом образовању (члан 71. ст. 2, 3, 5, 6 и 7. новог Закона о високом образовању). 3) Члан 70. став 8. новог Закона о високом образовању, а у вези са чланом 143. којим је прописано да ће самосталне високошколске установе усагласити организацију и опште акте са овим законом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона. Рок за самосталне високошколске установе је 7. април.	Утврдити: 1) да ли су „сопствени приходи“ остварени делатношћу факултета и да ли су коришћени за намене утврђене посебним законом; 2) (а) да ли су општим актом високошколске установе донета мерила за утврђивање висине школарине; (б) да ли је да пре расписивања конкурса за упис нових студената утврђена висина школарине за наредну школску годину за све студијске програме и да ли је претходно прибављено мишљење Министарства. (в) да ли школарина обухвата накнаде за редовне услуге које се пружају студенту у оквиру остваривања студијског програма. (г) да ли су редовне услуге обухваћене школарином у складу са одлуком универзитета. (д) да ли су мерила на основу којих је одређена висина школарине и одлука о висини школарине доступни јавности на званичној интернет страници високошколске установе. 3) да ли је донет општи акт којим се уређује расподела сопствених прихода.
7	1) Члан 66. став 3. Закона о високом образовању (члан 77. став 3. новог Закона о високом образовању); 2) Члан 75. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању (члан 90. новог Закона о високом образовању).	Уговори о ангажовању Утврдити: 1) да ли су општим актом Факултета прописани услови и начин ангажовања гостујућих професора и да ли су са њима закључени уговори о ангажовању за извођење наставе; 2) Утврдити да ли наставник/сарадник који је ангажован на факултету има претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос. Утврдити да ли су општим актом Факултета уређени услови и поступак давања сагласности за ангажовање наставника и сарадника на другим факултетима.
8	1) Чл. 118, 119, 120, 197, 199, 202. Закона о раду; 2) Члан 16. ст. 1. и 2. Закона о буџету за 2017. годину.	Исплате: 1) - накнаде трошкова и других примања запослених, - повремених и привремених послова, - уговора о делу, - допунског рада, - примања по основу рада на научним пројектима и по основу ауторских права (запослених и лица која нису у радном односу код

		субјекта ревизије), 2) - награда и бонуса
9	<p>Чл. 80, 81 и 82. Закона о буџетском систему</p> <p>1) Члан 8. став 3. Закона о буџетском систему;</p> <p>2) Члан 57. став 5. Закона о високом образовању;</p> <p>3) Члан 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и тачка 35. Упутства о изради Информатора.</p>	<p>Интерна финансијска контрола. Доступност података јавности.</p> <p>Утврдити:</p> <p>1) да ли је Факултет на својој интернет страници објавио свој Финансијски план за наредну годину, Информатор о раду, као и завршни рачун и финансијске извештаје;</p> <p>2) да ли су доступни јавности на званичној интернет страници подаци о годишњем износу средстава за обављање делатности Факултета;</p> <p>3) да ли је Факултет обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.</p>

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују финансирање високошколских установа;
- анализу интерних аката Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду којим су уређени пословни процеси,
- испитивање активности, одлука Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду у вези са делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије,
- захтевали смо писана објашњења од одговорних особа Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду,
- интервјуисање одговорних особа Правног факултета у Новом Саду Универзитета у Новом Саду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Правног факултета у Новом Саду 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 ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

Анекс

Тестирали смо примања запослених по основу плата и ауторских уговора, које је исплатио Факултет у 2017. години и извршили рангирање према просечним месечним нето примањима.

Просечна месечна нето примања запослених су 221.000 динара.

*Правни факултет у Новом Саду Универзитета у Новом Саду
Укупна примања и просечна месечна нето примања запослених у 2017. години (у динарима)*

Р. бр.	Плате бруто 1	Плате нето	Ауторски уговори бруто	Ауторски уговори нето	Примања запослених бруто	Примања запослених нето	Месечни просек нето примања запослених
1	2	3	4	5	6 (2+4)	7 (3+5)	8 (7/12)
1	5.860.390,72	4.504.597,15	5.791.173,00	4.272.727,00	11.651.563,72	8.777.324,15	731.443,68
2	5.215.879,91	3.924.537,42	6.179.807,00	4.559.461,00	11.395.686,91	8.483.998,42	706.999,87
3	5.733.711,80	4.390.586,14	4.767.638,00	3.517.563,00	10.501.349,80	7.908.149,14	659.012,43
4	5.697.853,89	4.359.634,37	4.055.900,00	2.992.443,00	9.753.753,89	7.352.077,37	612.673,11
5	3.962.524,27	2.841.939,55	3.895.952,00	2.874.433,00	7.858.476,27	5.716.372,55	476.364,38
6	3.830.600,05	2.709.355,08	3.717.651,00	2.742.883,00	7.548.251,05	5.452.238,08	454.353,17
7	3.871.169,16	2.767.420,16	3.578.586,00	2.640.281,00	7.449.755,16	5.407.701,16	450.641,76
8	3.748.241,95	2.658.050,91	3.722.650,00	2.746.571,00	7.470.891,95	5.404.621,91	450.385,16
9	3.568.847,05	2.517.533,81	3.822.635,00	2.820.340,00	7.391.482,05	5.337.873,81	444.822,82
10	3.892.788,04	2.769.881,61	3.407.711,00	2.514.209,00	7.300.499,04	5.284.090,61	440.340,88
11	3.635.368,75	2.568.913,55	3.454.603,00	2.548.806,00	7.089.971,75	5.117.719,55	426.476,63
12	3.078.745,00	2.195.932,68	2.408.023,00	1.776.639,00	5.486.768,00	3.972.571,68	418.165,44
13	3.322.919,99	2.343.496,28	3.446.079,00	2.542.517,00	6.768.998,99	4.886.013,28	407.167,77
14	3.186.895,13	2.248.142,87	3.560.616,00	2.627.023,00	6.747.511,13	4.875.165,87	406.263,82
15	3.062.781,25	2.161.139,07	3.556.088,00	2.623.682,00	6.618.869,25	4.784.821,07	398.735,09
16	2.993.582,66	2.112.630,86	3.608.953,00	2.662.685,00	6.602.535,66	4.775.315,86	397.942,99
17	3.158.181,13	2.228.239,08	3.404.160,00	2.511.589,00	6.562.341,13	4.739.828,08	394.985,67
18	3.273.206,48	2.318.821,81	3.079.815,00	2.272.288,00	6.353.021,48	4.591.109,81	382.592,48
19	3.201.438,05	2.258.337,48	2.885.664,00	2.129.043,00	6.087.102,05	4.387.380,48	365.615,04
20	2.987.880,95	2.108.633,94	2.731.747,00	2.015.483,00	5.719.627,95	4.124.116,94	343.676,41
21	3.000.844,53	2.117.721,39	2.594.215,00	1.914.012,00	5.595.059,53	4.031.733,39	335.977,78
22	3.689.316,14	2.636.313,72	1.876.659,00	1.384.599,00	5.565.975,14	4.020.912,72	335.076,06
23	2.801.337,94	1.977.867,32	2.671.071,00	1.970.716,00	5.472.408,94	3.948.583,32	329.048,61
24	2.818.957,43	1.993.058,54	2.645.383,00	1.951.763,00	5.464.340,43	3.944.821,54	328.735,13
25	3.799.407,15	2.697.048,35	1.593.883,00	1.175.966,00	5.393.290,15	3.873.014,35	322.751,20
26	3.369.342,02	2.378.876,92	1.647.135,00	1.215.256,00	5.016.477,02	3.594.132,92	299.511,08
27	3.213.805,57	2.271.491,48	1.719.450,00	1.268.610,00	4.933.255,57	3.540.101,48	295.008,46
28	3.131.043,50	2.208.990,89	1.621.865,00	1.196.612,00	4.752.908,50	3.405.602,89	283.800,24
29	3.171.888,32	2.248.896,93	1.527.675,00	1.127.118,00	4.699.563,32	3.376.014,93	281.334,58
30	2.661.138,66	1.877.229,59	1.256.528,00	927.066,89	3.917.666,66	2.804.296,48	280.429,65
31	3.131.941,40	2.209.620,33	1.565.045,00	1.154.690,00	4.696.986,40	3.364.310,33	280.359,19
32	2.750.647,39	1.941.521,99	1.128.898,00	832.900,97	3.879.545,39	2.774.422,96	277.442,30
33	3.020.431,06	2.131.451,59	1.430.068,00	1.055.104,00	4.450.499,06	3.186.555,59	265.546,30
34	2.996.064,63	2.119.465,30	1.333.718,00	984.017,18	4.329.782,63	3.103.482,48	258.623,54
35	2.575.891,86	1.819.829,63	1.394.509,00	1.028.868,00	3.970.400,86	2.848.697,63	237.391,47
36	2.616.688,07	1.848.427,73	1.279.955,00	944.351,04	3.896.643,07	2.792.778,77	232.731,56
37	2.617.604,31	1.849.070,02	1.234.258,00	910.636,00	3.851.862,31	2.759.706,02	229.975,50
38	2.622.051,01	1.852.187,13	1.180.043,00	870.636,00	3.802.094,01	2.722.823,13	226.901,93
39	2.528.863,77	1.786.862,87	1.237.848,00	913.284,78	3.766.711,77	2.700.147,65	225.012,30
40	2.542.219,02	1.796.224,91	1.180.043,00	870.636,00	3.722.262,02	2.666.860,91	222.238,41
41	1.811.880,59	1.281.682,53	747.311,84	551.366,76	2.559.192,43	1.833.049,29	183.304,93
42	3.045.017,43	2.148.686,62			3.045.017,43	2.148.686,62	179.057,22
43	1.985.344,15	1.405.855,64	835.694,28	616.575,36	2.821.038,43	2.022.431,00	168.535,92
44	1.985.082,80	1.405.672,46	835.694,28	616.575,36	2.820.777,08	2.022.247,82	168.520,65
45	1.975.811,82	1.399.173,49	835.694,28	616.575,36	2.811.506,10	2.015.748,85	167.979,07
46	2.817.275,16	1.989.039,29			2.817.275,16	1.989.039,29	165.753,27
47	1.984.075,80	1.404.966,52	773.566,34	570.737,36	2.757.642,14	1.975.703,88	164.641,99
48	2.664.633,17	1.885.537,25	24.550,09	15.515,66	2.689.183,26	1.901.052,91	158.421,08
49	2.662.217,31	1.884.343,73			2.662.217,31	1.884.343,73	157.028,64
50	2.385.235,33	1.685.018,97	23.442,57	14.815,70	2.408.677,90	1.699.834,67	154.530,42
51	2.588.979,64	1.829.004,10			2.588.979,64	1.829.004,10	152.417,01
52	1.759.149,37	1.247.293,13	773.566,36	570.737,36	2.532.715,73	1.818.030,49	151.502,54
53	1.744.117,21	1.236.755,56	775.354,19	572.056,40	2.519.471,40	1.808.811,96	150.734,33
54	2.462.002,17	1.739.992,94	79.090,48	49.985,19	2.541.092,65	1.789.978,13	149.164,84
55	2.522.358,55	1.782.302,75			2.522.358,55	1.782.302,75	148.525,23

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

56	1.837.708,87	1.302.363,31	553.437,18	408.326,00	2.391.146,05	1.710.689,31	142.557,44
57	2.374.062,81	1.678.347,41	22.679,61	14.333,51	2.396.742,42	1.692.680,92	141.056,74
58	1.255.101,28	889.050,12	542.881,26	400.538,24	2.297.874,28	1.640.012,60	136.667,72
59	1.808.241,90	1.281.706,95	472.114,38	348.326,00	2.280.356,28	1.630.032,95	135.836,08
60	1.760.507,93	1.248.245,43	472.114,38	348.326,00	2.232.622,31	1.596.571,43	133.047,62
61	1.757.973,41	1.246.468,74	472.114,38	348.326,00	2.230.087,79	1.594.794,74	132.899,56
62	1.748.913,48	1.240.117,74	472.114,38	348.326,00	2.221.027,86	1.588.443,74	132.370,31
63	1.744.832,33	1.237.256,83	472.114,38	348.326,00	2.216.946,71	1.585.582,83	132.131,90
64	1.695.135,16	1.202.419,15	472.114,38	348.326,00	2.167.249,54	1.550.745,15	129.228,76
65	886.709,30	627.744,47	385.791,42	284.637,18	2.084.068,30	1.481.290,74	123.440,90
66	2.016.670,96	1.427.815,71	19.061,70	12.047,00	2.035.732,66	1.439.862,71	119.988,56
67	1.266.740,35	902.114,39			1.266.740,35	902.114,39	75.176,20
68	1.236.695,07	881.052,63			1.236.695,07	881.052,63	73.421,05
69	1.231.043,33	877.090,76			1.231.043,33	877.090,76	73.090,90
70	1.225.876,09	873.468,52			1.225.876,09	873.468,52	72.789,04
71	970.333,46	691.413,73			970.333,46	691.413,73	72.780,39
72	1.220.561,37	869.742,90			1.220.561,37	869.742,90	72.478,58
73	1.184.473,99	844.445,63	10.730,67	6.781,78	1.195.204,66	851.227,41	70.935,62
74	1.183.350,62	843.658,17	10.730,67	6.781,78	1.194.081,29	850.439,95	70.870,00
75	1.191.584,62	849.430,20			1.191.584,62	849.430,20	70.785,85
76	1.178.930,92	840.559,96			1.178.930,92	840.559,96	70.046,66
77	354.141,51	249.752,05	25.121,00	18.534,28	1.190.830,09	837.195,42	69.766,29
78	1.173.648,88	836.857,28			1.173.648,88	836.857,28	69.738,11
79	1.172.490,03	836.044,92			1.172.490,03	836.044,92	69.670,41
80	1.083.577,68	773.991,97	85.786,50	60.136,36	1.169.364,18	834.128,33	69.510,69
81	1.130.087,69	806.320,86			1.130.087,69	806.320,86	67.193,41
82	1.112.056,96	793.681,34			1.112.056,96	793.681,34	66.140,11
83	618.644,47	441.135,26	427.339,68	299.565,22	1.045.984,15	740.700,48	61.725,04
84	1.017.841,59	727.636,35			1.017.841,59	727.636,35	60.636,36
85	1.007.559,38	720.428,49			1.007.559,38	720.428,49	60.035,71
86	986.943,96	705.977,11			986.943,96	705.977,11	58.831,43
87	779.237,56	556.950,17			779.237,56	556.950,17	58.626,33
88	942.754,07	675.000,02			942.754,07	675.000,02	56.250,00
89	939.972,68	673.050,29			939.972,68	673.050,29	56.087,52
90	900.120,81	645.114,07			900.120,81	645.114,07	53.759,51
91	296.076,57	213.565,15			296.076,57	213.565,15	53.391,29
92	880.191,94	631.143,92			880.191,94	631.143,92	52.595,33
93	169.207,36	120.972,36	342.692,10	240.227,27	511.899,46	361.199,63	40.133,29