

Република Србија
Универзитет у Београду
Економски факултет
Број: 1209/11
Датум: 02-04-2019
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | | | |
|-----------------------|---------|--------|----------|
| ПРИМЉЕНО: 02 APR 2019 | | | |
| Орг. јед. | Број | Прилог | Вредност |
| 400-580 | 2018-03 | | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛЕТ, Каменичка 6, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ПОСЛОВАЊЕ ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ У
ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2017.
ГОДИНИ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-580/2018-03/17, 25. децембар 2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања:

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

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | 1.1 Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања. |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: У пословним књигама уредити класификацију према изворима финансирања Почев од јануара 2019. године, Факултет врши евидентирање прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања. Финансијски извештаји Факултета припремљени су у складу са званичним обрасцима, предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, те инструкцијама Министарства просвете, науке и технолошког развоја. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Картица главне књиге по изворима финансирања. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | 1.2 Факултет је приход у износу 1.664.000 динара, настао употребом јавних средстава, евидентирао као приход Факултета. |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Уплатити у буџет Републике Србије 1.664.000 динара од наплаћених камата на орочена средства у 2017. години, као и средства од наплаћених камата у 2018. години Средства наплаћених камата у 2018. години, у износу од 1.746.906,67 динара, уплаћена су у буџет Републике Србије 21. децембра 2018. године. Средства по основу наплаћених камата у 2017. години, у износу од 1.664.080,00 динара уплаћена су у буџет Републике Србије 24. јануара 2019. године. У 2019. години Факултет ће наставити са уплатом средстава остварених по основу прихода од камата у буџет Републике Србије, месечно, по оствареном приливу од камате за претходни месец. |

| | | |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Копија налога за уплату и извода Управе за трезор за уплату прихода од камата у буџет Републике Србије остварених у 2017. години, 2018. години и у периоду од 01.01. до 31.03.2019. године. |
|----|---|---|

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, а средства за материјалне трошкове без јасно утврђених параметара и критеријума

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | 2.1 Факултет је примио из буџета Републике Србије више средстава него што је потребно за плате обрачунате у складу са законом. |
| 2. | Опис мере исправљања | Државна ревизорска институција је препоруку по овом налогу упутила Министарству просвете, науке и технолошког развоја. Факултет је код припреме Финансијског плана за 2019. годину, узео у обзир препоруку коју је Државна ревизорска институција упутила Министарству просвете, науке и технолошког развоја. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету. |

3) Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 12.508.235 динара

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 3.1 Факултет није извршио обрачун и исплату плата које се финансирају из буџета по основици за обрачун плата и коефицијентима које је утврдила Влада Републике Србије. |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Обрачунати и исплатити плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије Дана 29. марта 2019. године декан Факултета донео је Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету (у даљем тексту: „Правилник о платама“), којим је обрачун плата које се финансирају из буџета Републике Србије у потпуности усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Исплата плата у складу са новим Правилником о платама врши се почев од плате за март 2019. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | 3.2 Факултет није обрачунао за плате из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода рачунски раздвајио |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Организовати обрачун и исплату плата на начин који ће омогућити да се плате исплаћене из буџетских средстава и сопствених прихода евидентирају по потписаним субаналитичким контима, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, обрачунских извештаја У складу са новим Правилником о платама, почев од зарада за март 2019. године врши се рачунско раздвајање обрачуна плата из средстава буџета Републике Србије и из сопствених прихода и књижење на одговарајућим субаналитичким контима, према изворима. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Примерак платног листа. Примерак рекапитулације. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 3.3 Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 1.370.184 динара |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Одлуке о исплатама запосленим лицима доносити у складу са законом Поступајући у складу са препоруком Државне ревизорске институције, Факултет у 2019. години није исплатио поклоне за 8. март. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Увид у примања запослених жена на Факултету за месец март 2019. године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 3.4 Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Уредити општим актом колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и за колико се могу увећати плате из оствареног сопственог прихода. Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године усвојио измене Правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду (у даљем тексту: „Правилник о сопственим приходима“), којим је прописано учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и износ за који је могуће увећати плате из оствареног сопственог прихода. Правилник о сопственим приходима ступио је на снагу даном доношења. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, са изменом. |

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

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | 4.1 Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: Иницирати у сарадњи са надлежним Министарством доношење прописа којим ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима (запосленима на Факултету и другим лицима ангажованим на пројектима), као и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета Дана 22. јануара 2019. године, Факултет је упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, са иницијативом за уређење обрачуна и исплате накнада за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја. |

5) Факултет није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | 5.1 Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: донесу мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године, усвојио Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине.- |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност | 5.2 Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода |
| 2. | Опис мере исправљања | Препорука: утврде општим актом о стицању и располагању |

| | | |
|----|---|---|
| | | <i>сопственим средствима мерила за расподелу сопствених прихода</i> Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године усвојио измене Правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду (у даљем тексту: „Правилник о сопственим приходима“), којим је утврдио мерила за расподелу сопствених прихода. Измене и допуне Правилника о сопственим приходима ступиле су на снагу даном доношења |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, са изменом. |

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

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | <i>6.1 Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: Организовати финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система</i> Поступајући у складу са препоруком датом у Извештају Државне ревизорске институције, Комисија за финансије Економског факултета, је на седници одржаној 16. јануара 2019. године иницирала формирање Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Београду - Економском факултету, што је затим и учињено одговарајућом Одлуком декана. Радна група је затим одржала први састанак, на којем је договорен план активности на успостављању система финансијског управљања и контроле. У складу са тим планом, Радна група је приступила изради Стратегије управљања ризицима на Универзитету у Београду – Економском факултету за период 2019-2022. година (у даљем тексту: „Стратегија управљања ризицима“). Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године донео Стратегију управљања ризицима. По усвајању Стратегије управљања ризицима, а у складу са договореним планом активности, Радна група је приступила активностима на попису пословних процеса. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о формирању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Београду - Економском факултету. Стратегија управљања ризицима на Универзитету у Београду – Економском факултету за период 2019-2022. година |

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Неправилност | <i>6.2 Факултет није успоставио интерну ревизију</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: успоставити интерну ревизију на један од прописаних начина</i> Одредбом члана 3. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: „Правилник о интерној ревизији“), прописано је да корисници јавних средстава могу да успоставе интерну ревизију обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Сходно томе, Универзитет у Београду – Економски факултет је одлучио да, имајући у виду забрану запошљавања у јавном сектору, те начело економичности, питање интерне ревизије реши закључењем споразума са Универзитетом у Београду. Факултет је 15. марта 2019. године упутио захтев Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија за давање сагласности за закључење споразума са Универзитетом у Београду, за успостављање интерне ревизије у складу са чл. став 1, тачка 3. Правилника о интерној ревизији. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера | Захтев Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, за давање сагласности за закључење споразума са Универзитетом у Београду, |

| | | |
|--|----------------------|---|
| | исправљања предузета | за успостављање интерне ревизије у складу са чл. став 1, тачка 3. Правилника о интерној ревизији. |
|--|----------------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | <i>6.3 Факултет је примењивао Колективни уговор који није пуноважан</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: Уредити права, обавезе и одговорности из радног односа запослених на начин и у поступку у складу са прописима и отиштим актима из области високог образовања и законом којим се уређује рад</i> Поступајући по препоруци из извештаја Државне ревизорске институције, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених уређена су Правилником о раду Универзитета у Београду – Економског факултета и Правилником о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету, које је у складу са Законом о раду, донео декан, по претходно прибављеном мишљењу репрезентативног Синдиката Факултета, дана 29. марта 2019. године. Са текстовима правилника упознат је и Савет Факултета, на седници одржаној 26. марта 2019. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о раду Универзитета у Београду – Економског факултета. Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | <i>6.4 Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: Обелоданити на својој интернет страници у Информатору о раду податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених</i> Факултет је дана 28. марта 2019. године на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор у раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Информатор о раду Универзитета у Београду – Економског факултета, доступан на адреси: http://www.ekof.bg.ac.rs/o-fakultetu/informator-o-radu/ |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | <i>6.5 Факултет није правилно дефинисао донације и помоћи</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: Дефинисати сопствене приходе у складу са прописима из области буџетског система</i> Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Статутарна комисија Универзитета у Београду – Економског факултета је припремила текст предлога Одлуке о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета, којим су сопствени приходи уређени у складу са прописима из области буџетског система. Наставно-научно веће је на седници одржаној 13. марта 2019. године донело одлуку о упућивању предлога одлуке изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета Савету Факултета. Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године утврдио предлог одлуке о изменама и допунама Статута и тај предлог упутио Сенату Универзитета у Београду, на давање сагласности. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | <i>6.6 Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Препорука: Уреде стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему</i> Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Статутарна комисија Универзитета у Београду – Економског факултета је припремила текст предлога одлуке о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета, којим је питање носиоца права својине над имовином уређено у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему. Наставно-научно веће је на седници одржаној 13. марта 2019. године донело одлуку о упућивању предлога одлуке изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета Савету Факултета. Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године утврдио предлог одлуке о изменама и допунама Статута и тај предлог упутио Сенату Универзитета у Београду, на коначно одлучивање. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета. |

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



ДЕКАН
ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА

Б. Боричић
Проф. др Бранислав Боричић