



ФИЛОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ
FILOLOŠKI FAKULTET UNIVERZITETA U BEOGRADU

900/1

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, **Филолошки факултет Универзитета у Београду**, Београд, Студентски трг 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПОСЛОВАЊА
ФИЛОЛОШКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ
У ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-582/2018-03/21 од 25.12.2018, примљеног 3.1.2019.

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

1)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да у пословним књигама и евиденцијама уреде класификацију према изворима финансирања (<i>Препорука 1, Налаз 1.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама - Главној књизи и помоћним евиденцијама: Спецификација прихода по изворима финансирања; Рекапитулација реализације по месту трошка и Спецификација реализације по месту трошка, уредили смо класификацију према изворима финансирања (Приходи, трошкови и издаци обележени су према изворима финансирања).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Спецификација прихода и расхода, према изворима финансирања; 2. Рекапитулација реализације по месту трошка; 3. Спецификација реализације по месту трошка.

2)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да 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 (<i>Препорука 2, Налаз 3.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	1. Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о зарадама и другим примањима запослених; 2. Обрачуната је и исплаћена плата 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о зарадама и другим примањима запослених, бр. 873/2од 1.4.2019. 2. Одлука Савета о исплати плата, бр. 463/1 од 27.2.2019. 3. Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.3.2019; 4. Рекапитулација обрачуна плата за фебруар 2019; 5. Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар 2019. (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава) 6. Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019. 7. Изводи из Управе за трезор од 5.3.2019. и 20.3.2019. са буџетског рачуна (аконтација и други део плате за фебруар 2019.) и са рачуна сопствених средстава од 20.3.2019. (трећи део плате за фебруар 2019)

3)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да 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 (<i>Препорука 3, Налаз 3.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Филолошком факултету Универзитета у Београду, бр. 875/2 од 1.4.2019.

4)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да организују обрачун и исплату плата на начин који ће омогућити да се плате исплаћене из буџетских средстава и сопствених прихода евидентирају по прописаним субаналитичким контима, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, обрачунских извештаја (<i>Препорука 4, Налаз 3.3</i>);
2.	Опис мере исправљања	Организован је обрачун и исплата плата из буџетских средстава и сопствених прихода и плате се евидентирају по прописаним субаналитичким контима (Рекапитулација и Спецификација по месту трошка).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука Савета о исплати плата, бр. 463/1 од 27.2.2019. 2. Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.3.2019; 3. Рекапитулација обрачуна плата за фебруар 2019; 4. Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар 2019. (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава) 5. Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019. 6. Рекапитулација реализације по месту трошка; 7. Спецификација реализације по месту трошка.

5)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да одобравају исплату запосленим лицима на Факултету само за права утврђена законом и другим прописима (<i>Препорука 5, Налаз 3.4</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о зарадама и другим примањима запослених

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о зарадама и другим примањима запослених, бр. 873/2од 1.4.2019.
----	---	--

6)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да донесу мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада (<i>Препорука 6, Налаз 5.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада бр. 876/2 од 1.4.2019.

7)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да општим актом утврде мерила за расподелу сопствених прихода, повежу расходе са приходима, одреде учешће конкретног расхода у оствареном приходу (<i>Препорука 7, Налаз 5.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 1.4.2019.

8)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију (<i>Препорука 8, Налаз 6.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	Донета је Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду; Донет је План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Декана бр. 633/1 од 11.3.2019. 2. План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, бр. 633/2 од 19.3.2019.

9)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (<i>Препорука 9, Налаз 6.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	Филолошки факултет Универзитета у Београду обратио се Министарству просвете, науке и технолошког развоја (Групи за интерну ревизију), Захтевом бр. 736/1 од 18.3.2019. да нам одобри ангажовање лица које ће спровести интерну ревизију на Филолошком факултету. Министарство је послало Одговор Филолошком факултету, бр. 736/2 од 1.4.2019. којим нас обавештава да вршење интерне ревизије на Филолошком факултету Универзитета у Београду, није у плану за ову годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Захтев Филолошког факултета Министарству просвете, науке и технолошког развоја, наш број: 736/1 од 18.3.2019; 2. Одговор Министарства просвете, науке и технолошког

10)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да на својој интернет страници објављују финансијски план, завршне рачуне и финансијске извештаје и да у Информатору о раду обелодане податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених (<i>Препорука 10, Налаз 6.3</i>);
2.	Опис мере исправљања	Информатор о раду ажуриран, измењен и допуњен. У њему ажурирани подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених; Прилог Информатору о раду – Извештај о финансијском пословању за 2018. и План рада за 2019. постављени на сајт Филолошког факултета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информатор о раду Филолошког факултета можете преузети са интернет странице факултета на следећој адреси: http://www.fil.bg.ac.rs/lang/sr/fakultet/dokumenta/

11)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да дефинишу сопствене приходе у складу са прописима из области буџетског система (<i>Препорука 11, Налаз 6.4</i>);
2.	Опис мере исправљања	Сопствени приходи дефинисани су у Правилнику о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 1.4.2019.

12)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да уреде стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему (<i>Препорука 12, Налаз 6.5</i>).
2.	Опис мере исправљања	Статут Универзитета у Београду и појединачни Статути факултета који у свему прате одредбе Статута Универзитета у Београду, у овом тренутку нису усклађени са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему, те је Филолошки факултет у току израде новог Статута предвидео измену члана 143 и члана 146 који регулишу стицање својине према важећем Закону о буџетском систему и Закону о јавној својини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Декана бр. 891/1 од 2.4.2019.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Декан Филолошког факултета
Универзитета у Београду

проф. др Љиљана Марковић



ФИЛОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ
FILOLOŠKI FAKULTET UNIVERZITETA U BEOGRADU

15. 04. 2019

1058/1

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, **Филолошки факултет Универзитета у Београду**, Београд, Студентски трг 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПОСЛОВАЊА
ФИЛОЛОШКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ
У ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Број и датум извештаја о ревизији: **400-582/2018-03/21 од 25.12.2018, примљеног 3.1.2019.**

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

1)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да у пословним књигама и евиденцијама уреде класификацију према изворима финансирања (<i>Препорука 1, Налаз 1.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама - Главној књизи и помоћним евиденцијама: Спецификација прихода по изворима финансирања; Рекапитулација реализације по месту трошка и Спецификација реализације по месту трошка, уредили смо класификацију према изворима финансирања (Приходи, трошкови и издаци обележени су према изворима финансирања).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Спецификација прихода и расхода, према изворима финансирања;2. Рекапитулација реализације по месту трошка;3. Спецификација реализације по месту трошка.

2)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да 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 (<i>Препорука 2, Налаз 3.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none">1. Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о зарадама и другим примањима запослених;2. Обрачуната је и исплаћена плата 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.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о зарадама и другим примањима запослених, бр. 873/2од 1.4.2019. 2. Одлука Савета о исплати плата, бр. 463/1 од 27.2.2019. 3. Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.3.2019; 4. Рекапитулација обрачуна плата за фебруар 2019; 5. Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар 2019. (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава) 6. Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019.
--	---

3)

1. Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да 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 (<i>Препорука 3, Налаз 3.2</i>);
2. Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Филолошком факултету Универзитета у Београду, бр. 875/2 од 1.4.2019.

4)

1. Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да организују обрачун и исплату плата на начин који ће омогућити да се плате исплаћене из буџетских средстава и сопствених прихода евидентирају по прописаним субаналитичким контима, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, обрачунских извештаја (<i>Препорука 4, Налаз 3.3</i>);
2. Опис мере исправљања	Организован је обрачун и исплата плата из буџетских средстава и сопствених прихода и плате се евидентирају по прописаним субаналитичким контима (Рекапитулација и Спецификација по месту трошка).
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука Савета о исплати плата, бр. 463/1 од 27.2.2019. 2. Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.3.2019; 3. Рекапитулација обрачуна плата за фебруар 2019; 4. Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар 2019. (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава) 5. Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019. 6. Рекапитулација реализације по месту трошка; 7. Спецификација реализације по месту трошка.

5)

1. Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да одобравају исплату запосленим лицима на Факултету само за права утврђена законом и другим прописима (<i>Препорука 5, Налаз 3.4</i>);
2. Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о зарадама и другим примањима запослених
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о зарадама и другим примањима запослених, бр. 873/2од 1.4.2019.

6)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да донесу мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада (<i>Препорука 6, Налаз 5.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада бр. 876/2 од 1.4.2019.

7)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да општим актом утврде мерила за расподелу сопствених прихода, повежу расходе са приходима, одреде учешће конкретних расхода у оствареном приходу (<i>Препорука 7, Налаз 5.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	Савет Филолошког факултета Универзитета у Београду, усвојио је Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 1.4.2019.

8)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију (<i>Препорука 8, Налаз 6.1</i>);
2.	Опис мере исправљања	Донета је Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду; Донет је План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Декана бр. 633/1 од 11.3.2019. 2. План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, бр. 633/2 од 19.3.2019.

9)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (<i>Препорука 9, Налаз 6.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	Филолошки факултет Универзитета у Београду обратио се Министарству просвете, науке и технолошког развоја (Групи за интерну ревизију), Захтевом бр. 736/1 од 18.3.2019. да нам одобри ангажовање лица које ће спровести интерну ревизију на Филолошком факултету. Министарство је послало Одговор Филолошком факултету, бр. 736/2 од 1.4.2019. којим нас обавештава да вршење интерне ревизије на Филолошком факултету Универзитета у Београду, није у плану за ову годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Захтев Филолошког факултета Министарству просвете, науке и технолошког развоја, наш број: 736/1 од 18.3.2019; 2. Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја, наш број: 736/2 од 1.4.2019;

10)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да на својој интернет страници објављују финансијски план, завршне рачуне и финансијске извештаје и да у Информатору о раду обелодане податке о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених (<i>Препорука 10, Налаз 6.3</i>);
2.	Опис мере исправљања	Информатор о раду ажуриран, измењен и допуњен. У њему ажурирани подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених; Прилог Информатору о раду – Извештај о финансијском пословању за 2018. и План рада за 2019. постављени на сајт Филолошког факултета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информатор о раду Филолошког факултета можете преузети са интернет странице факултета на следећој адреси: http://www.fil.bg.ac.rs/lang/sr/fakultet/dokumenta/

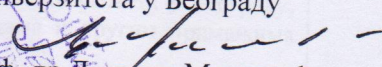
11)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да дефинишу сопствене приходе у складу са прописима из области буџетског система (<i>Препорука 11, Налаз 6.4</i>);
2.	Опис мере исправљања	Статут Универзитета у Београду и појединачни Статути факултета који у свему прате одредбе Статута Универзитета у Београду, у овом тренутку нису усклађени за Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему, те је Филолошки факултет у току израде новог Статута предвидео измену члана 143 и члана 146 који регулишу стицање својине према важећем Закону о буџетском систему и Закону о јавној својини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Декана бр. 1056/1 од 15.4.2019.

12)

1.	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Филолошког факултета Универзитета у Београду да уреде стицање имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему (<i>Препорука 12, Налаз 6.5</i>).
2.	Опис мере исправљања	Статут Универзитета у Београду и појединачни Статути факултета који у свему прате одредбе Статута Универзитета у Београду, у овом тренутку нису усклађени за Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему, те је Филолошки факултет у току израде новог Статута предвидео измену члана 143 и члана 146 који регулишу стицање својине према важећем Закону о буџетском систему и Закону о јавној својини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Декана бр. 1056/1 од 15.4.2019.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Декан Филолошког факултета
Универзитета у Београду

Проф. др Љиљана Марковић

