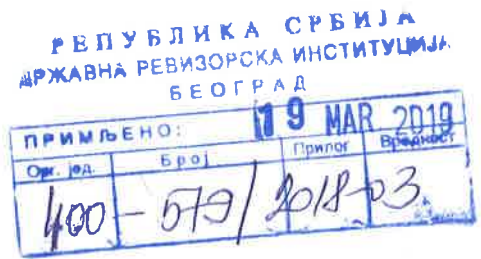


УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ

ФИЛОЗОФСКИ ФАКУЛТЕТ

Број:02-265/1

Дана, 15.3.2019. године



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 Новом Саду Филозофски факултет, са седиштем у Новом Саду, др Зорана Ђинђића бр. 2, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФИЛОЗОФСКОГ ФАКУЛТЕТА У НОВОМ САДУ У
ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2017.
ГОДИНИ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-579/2018-03/25 од 25. 12. 2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања:
(1)

1.	Неправилност	Финансијски план није припремљен и извршен у складу са јединственом буџетском класификацијом.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је поступио по препоруци број 1 и предузео следеће активности: – припремио је <i>Финансијски план за 2019. годину</i> у ком је приказао извор 09 – примања од продаје нефинансијске имовине; – у пословној евиденцији – евиденцији Главне књиге, приказан је извор 09 – примања од продаје нефинансијске имовине, све у складу са јединственом буџетском класификацијом; – припремљене су и усвојене измене и допуне <i>Финансијског плана за 2018. годину</i> ради приказивања извора 09 – примања од продаје нефинансијске имовине, све у складу са јединственом буџетском класификацијом; – <i>Извештај о финансијском пословању за 2018. годину</i> припремљен је тако да су извори финансирања приказани у складу са јединственом буџетском класификацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. <i>Финансијски план за 2019. годину</i> ; 2. Пословне евиденције – евиденција Главне књиге за 2019. годину; 3. <i>Финансијски план за 2018. годину</i> и <i>Одлука о измени и допуни финансијског плана за 2018. годину</i> ; 4. <i>Извештај о финансијском пословању за 2018. годину</i> .

(2)

1.	Неправилност	Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 134.378.439 динара.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је поступио по препоруци број 2 и предузео следеће активности: – обрачунао је и исплатио плате запосленима које се финансирају из буџета Републике према прописаној основици за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијентима прописаним <i>Уредбом о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета који се финансирају из буџета</i> ("Сл. гласник РС", број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07) и <i>Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</i> (Сл. гласник РС, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 1200/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106 /06, 10/07, 40/07, 060/07, 91/07, 106/07, 7/08, 09/08, 024/08, 026/08, 31/08, 44/08, 054/08, 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).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Рекапитулација обрачуна зараде за јануар 2019. године – први део; 2. Рекапитулација обрачуна зараде за јануар 2019. године – други део; 3. Рекапитулација обрачуна зараде за фебруар 2019. године – први део; 4. Листа присутности за јануар 2019. године; 5. Листа присутности за фебруар 2019. године; 6. Обрачунске листе плата за поједина радна места: редовног професора, ванредног професора, доцента, асистента, VII-1, VI, IV и I степен стручне спреме.

(3)

1.	Неправилност	Факултет није донео општи акт којим се ближе уређује структура и потребно радно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставника и сарадника.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 3 тако што је: – усвојио <i>Правилник о нормативима послова наставника и сарадника</i> којим се ближе уређују структура и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. <i>Правилник о нормативима послова наставника и сарадника</i> којим се ближе уређују структура и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника

(4)

1.	Неправилност	Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 4 тако што је: – припремио <i>Предлог правилника о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета</i> , али овај акт тек треба да усвоји Савет Филозофског факултета. До дана предаје Одазивног извешатаја <i>Предлог правилника</i> није разматран на седници Савета јер Савет Факултета још није конституисан, с обзиром на то да Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Утврђени <i>Предлог правилника о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета</i> ; 2. Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја; 3. Допис Скупштини АП Војводине; 4. Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност.

(5)

1.	Неправилност	Факултет је уз плату за 2017. годину обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 2.131.486 динара те поводом обележавања Дана Факултета свим запосленим лицима исплатио по 30.000 динара нето.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 5 тако што: – у 2019. години није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март; – у 2018. години није исплатио запосленима награду поводом Дана Факултета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Изјава декана Факултета

(6)

1.	Неправилност	Факултет је укупна средства која је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио на плате запослених.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 6 и одговарајућом одлуком регулисао да се средства за ДМТ 1 троше за покриће режијских трошкова и плате запослених у складу са закљученим уговорима и анексима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Одлука; 2. Картица Главне књиге.

(7)

1.	Неправилност	Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине.
2.	Опис мере исправљања	Савет Факултета је на својој седници 17. 12. 2018. године усвојио измене и допуне <i>Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине</i> (Број: 02-379/1 од 24. 4. 2014. године). Наведеном изменом утврђена су мерила за утврђивање висине школарине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. <i>Одлука о изменама и допунама Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине</i> (Број: 02-379/1 од 24. 4. 2014. године); 2. <i>Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине</i> – пречишћен текст.

(8)

1.	Неправилност	Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених средстава.
2.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је поступио према препоруци број 8 и донео <i>Правилник о раду</i> који је дефинисао мерила за расподелу сопствених средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. <i>Правилник о раду Филозофског факултета</i>

(9)

1.	Неправилност	Факултет није успоставио интерну ревизију.
2.	Опис мере исправљања	<p>Филозофски факултет као индиректни буџетски корисник није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 <i>Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i> Ради отклањања ове неправилности, Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја како би Министарство у складу са чланом 3 Правилника вршило послове интерне ревизије.</p> <p>Наиме, Одлуком о максималном броју запослених, Факултет има одобрено 387 раданих места која су и попуњена, тако да тренутно нема законских могућности за пријем нових лица, као ни за формирање независне организационе јединице за интерну ревизију.</p> <p>Министарство просвете науке и технолошког развоја позитивно је одговорило на наш допис.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја

(10)

1.	Неправилност	Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата <u>руководилаца и појединих категорија запослених.</u>
2.	Опис мере исправљања	Факултет је, по препоруци број 10, постојећи <i>Информатор о раду</i> и тражене податке објавио на начин предвиђен у Упутству за израду и објављивање информатора о раду државних органа ("Сл. гласник РС", број 68/10).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. <i>Информатор о раду</i>

(11)

1.	Неправилност	Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је, поступајући по препоруци број 11, утврдио <i>Предлог за измену и допуну Статута Филозофског факултета</i> , који је упутио Савету на усвајање. До дана предаје Одазивног извешатаја Предлог није разматран на седници Савета. Савет Факултета још није конституисан јер Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: <i>Предлог одлуке о измени и допуни Статута Факултета;</i> Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност; Допис упућен Скупштини АП Војводине; Допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

(12)

1.	Неправилност	Факултет није у Статуту правилно дефинисао ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу донације, поклона и завештања.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је, поступајући по препоруци број 12, утврдио Предлог за измену и допуну Статута Филозофског факултета, који је упутио Савету на усвајање. До предаје Одазивног извештаја Предлог није разматран на седници Савета јер Савет Факултета још није конституисан, с обзиром на то да Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Предлог одлуке о измени и допуни Статута Факултета; 2. Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност; 3. Допис упућен Скупштини АП Војводине; 4. Допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу Извештаја.



ПРИМЉЕНО: 05 JUL 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-579/2018-03			

УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ

ФИЛОЗОФСКИ ФАКУЛТЕТ

Број:02-265/3

Дана, 1.7.2019. године

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 Новом Саду Филозофски факултет, са седиштем у Новом Саду, др Зорана Ђинђића бр. 2, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФИЛОЗОФСКОГ ФАКУЛТЕТА У НОВОМ САДУ У
ДЕЛАТНОСТИМА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2017.
ГОДИНИ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-579/2018-03/25 од 25. 12. 2018. године

Број и датум Послеревизионог извештаја о мерама исправљања Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду: 400-579/2018-03/30 од 16.4.2019. године

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

1.	Неправилност	Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу.
1.	Опис мере исправљања	Филозофски факултет је ради исправљања утврђене неправилности поступио по препоруци број 4 Извештаја о ревизији и Оцени мера исправљања 2.4.3. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања тако што је: -Усвојио Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду на седници Савета Филозофског факултета 26.6.2019. године.
2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 1. Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета у Новом Саду (број: 04-480/1 од 26.6.2019. године).

2	Неправилност	Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених средстава.
1.	Опис мере исправљања	<p>Филозофски факултет је поступио према препоруци број 8 Извештаја о ревизији и Оцени мера исправљања 2.8.3. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања тако што је:</p> <p>- Припремио предлог Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета Филозофског факултета 26.6.2019. године</p>
2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог:</p> <p>1. Правилник о основама и мерилима за обрачун зараде и других примања запослених (број: 04-481/1 од 26.6.2019. године)</p>

Докази о отклањању неправилности, које су оцењене као делимично задовољавајуће по Послеревизионом извештају о мерама исправљања, достављају се у прилогу Извештаја.

Декан Филозофског факултета

Проф. др Ивана Живанчевић Секеруш



(потпис)