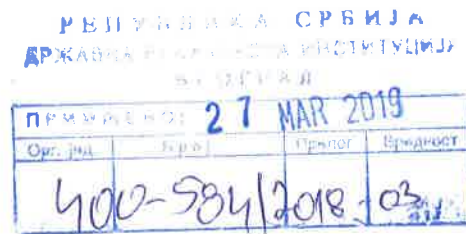


УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ НОВИ САД
25.03.2019. године
Број: 0101-175/4



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, Правни факултет у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића бр. 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ правилности пословања Правног факултета у Новом Саду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-584/2018-03/27 од 25. децембра 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. Класификацију према изворима финансирања, односно повезивања прихода и расхода и издацима према основу остваривања средстава, Правни факултет је делимично извршио. Правни факултет у финансијском плану није предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима исказао извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине, што је у супротности са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	-Извршена је измена и допуна Финансијског плана за 2018. годину (уведен је извор финансирања 09); -Од XI 2018. године је у позиву на број одобрења у сврху уплате пазара уписиван извор финансирања 09; -На крају пословне 2018. године су прекњижена примања, расходи и издаци на новоуведени извор финансирања 09, а у пословним евиденцијама у 2019.

		години је омогућено посебно праћење (књижење) примања, расхода и издатака према извору финансирања 09;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-измена Финансијског плана за 2018. годину; -копија налога за уплату (уплате пазара) на дан 01.11.2018. године; -брuto биланс 2018, извор финансирања 09; -типови налога за књижење у 2019. години (уведен извор 09).

2)

1.	Неправилност	Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 11.280.362,00 динара. <i>Правни факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 11.280.362,00 динара. Правни факултет је на основу Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених више опредељена буџетска средства 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 функционални додатак. Коефицијенте које је утврдио Правни факултет је приказао у обрачунском листу под називом „разлика из буџета“, што је у супротности са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о платама у државним органима и јавним службама.</i>
2.	Опис мере исправљања	-Извршена је измена Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду. У члану 2. цитираног правилника брисани су ставови 6. и 7. Правни факултет више не исплаћује вишак опредељених буџетских средстава кроз коефицијенте увећане за минули рад и функционални додатак, који су раније били приказани у обрачунском листу под називом „разлика из буџета“. Плата запослених се исплаћује у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у вези са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године;

	<p>- Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду;</p> <p>-Збирни извештај за исплату аконтације пренетих буџетских средстава за рад у фебруару (није исплаћена „разлика из буџета“);</p> <p>-Збирни извештај за исплату плате из средстава пренетих из буџета за рад у фебруару (није исплаћена „разлика из буџета“, коефицијенти, минули рад и функционални додаци су испоштовани);</p> <p>-Појединачни обрачуни за све запослене понаособ за исплату аконтације и плате из буџета.</p>
--	--

3)

1.	Неправилност	<p>Општи акт Правног факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са прописима. Правни факултет није Правилником о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду, уредио:</p> <p>1) колико се од укупног 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.</p> <p>2) које послове и у ком обиму је наставно особље обавезно да обави, реализује у времену одређеном за научно истраживачки 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 научно истраживачки рад.</p> <p>3) да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које одговара реализованој норми,</p> <p>што је у супротности са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета факултета за делатности које се финансирају из буџета и Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Извршена је измена Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду. Правилником је сада утврђено:</p> <p>1) 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 а колико на послове научноистраживачког рада;</p>

		<p>2) Које послове и у ком обиму је наставно особље обавезно да обави, реализује у времену одређеном за научноистраживачки рад, да би могао бити извршен обрачун и дела плате која се финансира из буџета, за научноистраживачки рад;</p> <p>3) да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата из средстава буџета обрачунава за време које одговара реализованој норми.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука о изменама и допунама Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду број 0101-1/9 од 28. фебруара 2019. године;</p> <p>- Пречишћен текст Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Општи акт Правног факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са прописима. <i>Правни факултет је Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених утврдио бодове за радна места на основу којих се обрачунава зарада запослених као и да се више опредељена буџетска средства сразмерно распоређује на зараде запослених према самостално утврђеним коефицијентима за обрачун плата. На овај начин 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 радне обавезе, односно радно време које се сматра пуним. 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 утврђено да норматив радне обавезе за наставника износи 6 часова активне наставе недељно, а за сарадника 10 часова вежби, а 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 наставнике 576 бодова а за сараднике 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, што је у супротности са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</i></p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	-Извршена је измена Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду. Стимулација за остварени већи индивидуални учинак наставника и сарадника, сада се обрачунава на месечном нивоу у случају када наставник оствари више од 576 (4x6x24) бодова (норматив за наставника 6 часова активне наставе недељно, 4 недеље месечно, један час предавања 24 бода) односно сарадник више од 400 (10x4x10) бодова (норматив за сарадника 10 часова активне наставе недељно, 4 недеље месечно, један час вежби 10 бодова).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године; - Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду

5)

1.	Неправилност	Правни факултет је уз плату за новембар 2017. године, обрачунао и исплатио део регреса за коришћење годишњег одмора , 10.000,00 динара нето по запосленом, што је укупно 1.413.000,00 динара бруто. Регрес је исплаћен на основу одлуке у којој је наведено да се врши исплата дела регреса запосленима на факултету за коришћење годишњег одмора у 2017. години у бруто износу од 14.265,34 динара по запосленом, што је у супротности са Законом о буџету Републике Србије. Других исплата регреса није било.
2.	Опис мере исправљања	-Извршена је измена Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду. Брисан је члан 19. цитираног правилника, који се односио на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада. Правни факултет више не исплаћује ни регрес ни накнаду за исхрану у току рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године; - Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду.

6)

1.	Неправилност	Правни факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних
----	--------------	--

		материјалних трошкова 1 научног пројекта утрошио за плате запослених. Средства у износу од 1.795.113,00 динара утрошена су у целости за исплату плата, супротно одредбама уговора и анекса за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	-Донета је одлука да се део средстава које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научног пројекта факултета, утроши на трошкове електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука декана број 0101-72/91 од 14.11.2018. године; -Рачун (део уплаћен са ДМТ 1); -Извод уплате дела рачуна.

7)

1.	Неправилност	Правни факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених. Факултет није: 1) успоставио контролне активности; 2) организовао информисање и комуникацију; 3) обезбедио праћење и процену система, што је у супротности са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	-Правни факултет је у процедури успостављања система финансијског управљања и контроле. Факултет је: 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); 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о управљању ризицима на Правном факултету у Новом Саду донет на седници Савета факултета 28.02.2019. године; - Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Новом Саду донет на седници Савета факултета 28.02.2019. године; -Мапа пословних ризика број 0101-175/1 од 22.03.2019. године; -Мапа пословних процеса број 0101-175/3 од 22.03.2019. године; -Завршни извештај ФУК број 0101-175/2 од 22.03.2019. године.

8)

1.	Неправилност	Правни факултет није успоставио интерну ревизију. Факултет није успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина, супротно одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Правни факултет у Новом Саду се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 0101-123/1 од 29.01.2019. године, као надлежном Министарству који је директни корисник буџетских средстава. Дописом је тражено од МПНТР, успостављање интерне ревизије на Правном факултету у складу са чланом 5. став. 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Правни факултет је добио одговор од МПНТР да је група за интерну ревизију МПНТР надлежна за све послове интерне ревизије код индиректних корисника буџетских средстава па и конкретно за Правни факултет у Новом Саду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис број 0101-123/1 од 29.01.2019. године; -Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00101/2019-10 од 07.02.2019. године.

9)

1.	Неправилност	Правни факултет није уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“. Декан је одлуком пренео овлашћења за самостално (појединачно) потписивање финансијске документације и за располагање средствима на девизним рачунима факултета, што је у супротности са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“. Декан Правног факултета је донео одлуку у складу са наведеним.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука број 0101-346/1 од 15.11.2018. године.

10)

1.	Неправилност	Правни факултет је општим актом утврдио накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора као посебно примање запослених(члан 19. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених). Наведено није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, јер су додаци по овим основама већ садржани у коефицијенту на основу кога се врши обрачун плате.
2.	Опис мере исправљања	-Извршена је измена Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду. Брисан је члан 19. цитираног правилника, који се односио на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада. Правни факултет више не исплаћује ни регрес ни накнаду за исхрану у току рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године; - Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду; -Збирни извештај за исплату плате из сопствених средстава за рад у фебруару (није исплаћен „топли оброк“); -Појединачни обрачуни за све запослене понаособ за исплату плате из сопствених средстава.

11)

1.	Неправилност	Правни факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. Факултет је у обавези да на својој интернет страници у Информатору о раду обелодани податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, супротно Упутству за израду и објављивање информатора о раду државног органа и Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.
2.	Опис мере исправљања	-Правни факултет је обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених у Информатору о раду Правног факултета у Новом Саду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Информатор о раду из 2019. године са свим прилозима.

12)

1.	Неправилност	Правни факултет није правилно дефинисао донације и поклоне. Статутом Правног факултета
----	--------------	--

		<i>у Новом Саду поклони и донације дефинисане су као сопствена средства факултета што није у складу са Законом о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	-Правни факултет у Новом Саду је усвојио измене и допуне Статута Правног факултета у вези поклона и донација. Усвојене измене су послате на сагласност Универзитету у Новом Саду. Статутарни одбор Универзитета у Новом Саду је одлуком затражио Извештај Државне ревизорске институције на увид. Још увек није стигла сагласност на измене и допуне Статута, од стране Универзитета у Новом Саду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Измене и допуне Статута Правног факултета у Новом Саду број 0101-2/2 од 28.02.2019. године; -Допис Универзитету у Новом Саду за давање сагласности на измене и допуне Статута број 0101-9/17 од 07.03.2019. године; -Одлука Одбора за статутарна питања Универзитета у Новом Саду број 01-49/19-3 од 19.02.2019. године.

13)

1.	Неправилност	Правни факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода факултета. Факултет је Статутом дефинисао да су непокретности, средства и права стечена из сопствених прихода факултета, својина факултета што није у складу са Законом о јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	-Правни факултет у Новом Саду је усвојио измене и допуне Статута Правног факултета у вези члана 9. у вези носиоца права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода факултета. Усвојене измене су послате на сагласност Универзитету у Новом Саду. Статутарни одбор Универзитета у Новом Саду је одлуком затражио Извештај Државне ревизорске институције на увид. Још увек није стигла сагласност на измене и допуне Статута од стране Универзитета у Новом Саду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Измене и допуне Статута Правног факултета у Новом Саду број 0101-2/2 од 28.02.2019. године; -Допис Универзитету у Новом Саду за давање сагласности на измене и допуне Статута број 0101-9/17 од 07.03.2019. године; -Одлука Одбора за статутарна питања Универзитета у Новом Саду број 01-49/19-3 од 19.02.2019. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Декан

Проф. др Бранислав Ристивојевић