



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**СТОМАТОЛОШКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ,**  
**БЕОГРАД**

**Број: 400-581/2018-03/28**  
**Београд, 17. мај 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Стоматолошког факултета Универзитета у Београду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-581/2018-03/22 од 25. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице, декан проф. др Алекса Марковић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и накнадно достављене доказе, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,

- резимирамо предузете мере исправљања и

- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1.1. Опис неправилности**

Факултет није извршио класификацију одређених прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања (Закључак 1, Налаз 1.1).

### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је, у пословној евиденцији – евиденцији Главне књиге, приказао извор 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица за мешовите и неодређене евидентирани на конту 745121 и извор 09 за примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике евидентирани на конту 812121.

*Докази:*

- Предлог финансијског плана за 2019. годину са прлогом плана прихода и примања за 2019. годину у коме су приказани приходи и примања по изворима;
- Аналитичка картица конто 745121 – Остали приходи буџета Републике-Осигурање – извор 08 од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године;
- Аналитичка картица конто 812121 – Примање од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике – извор 09 од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године.

### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.1. Опис неправилности**

Факултет није расходе за плате у главној књизи евидентирао у износима и према изворима финансирања из којих су извршени. (Закључак 3, Налаз 3.2).

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је извршио дораду у програму тако што је расходе за плате евидентирао на субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Докази:*

- Налог за књижење број RN 33 од 04.03.2019. године који се односи на плату за фебруар 2019
- Аналитичка картица од 04.03.2019. године до 04.03.2019. године за:
  - 01-01 Просвета за конта 411111 - Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211 - Допринос за здравствено осигурање,
  - 01-02 РФЗО за конта конта 411111 - Плате по основу цене рада, 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времен, 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника 411114- Додатак за рад ноћу, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), 412117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 41111- Остали додаци и накнаде запосленима, 412111 -

*Допринос за пензијско и инвалидско осигурање , 412211 - Допринос за здравствено осигурање.*

- 04 *Сопствени извори за конта 411111 - Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести , 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 412111- Остали додаци и накнаде запосленима, 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211 - Допринос за здравствено осигурање.*

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.3.1. Опис неправилности**

Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу. (Закључак 3, Налаз 3.3).

#### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

Савет Факултета је усвојио на седници одржаној 26.03.2019. године Правилник о учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу.

*Докази:*

- *Одлука Савета којом се усваја Правилник о учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу на Стоматолошком факултету у Београду број 10/22 од 26.03.2019. године;*
- *Правилник о учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу на Стоматолошком факултету у Београду број 10/22 од 26.03.2019. године.*

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.4.1. Опис неправилности**

Факултет није општим актом уредио мерила за утврђивање висине школарине. (Закључак 5, Налаз 5.1).

#### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Савет Факултета је усвојио на седници одржаној 26.03.2019. године Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга, у коме није у потпуности утврдио мерила.

*Докази:*

- *Одлука Савета број 10/20 од 26.03.2019. године којом се усваја Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга;*
- *Правилник број 10/20 од 26.03.2019. године о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга.*

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

### **2.5.1. Опис неправилности**

Факултет није општим актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода. (Закључак 5, Налаз 5.2).

### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

Савет Факултета је усвојио на седници одржаној 26.03.2019. године Правилник о стицању и расподели сопствених прихода

*Докази:*

- *Одлука Савета број 10/21 од 26.03.2019. године којом се усваја Правилник о стицању и расподели сопствених прихода;*
- *Правилник број 10/21 од 26.03.2019. године о стицању и расподели сопствених прихода.*

### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.6.1. Опис неправилности**

Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица. (Закључак 6, Налаз 6.1).

### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је донео Одлуку о усвајању Акционог плана за доношење сета правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контрола и Одлуку о образовању радне групе за имплементацију финансисјке контроле и управљања.

*Докази:*

- *Одлука Декана којом се усваја Акциони план за доношење сета правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 1/36 од 27.03.2019. године;*
- *План активности/ акциони план за доношење сета правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле који је саставни део Одлуке број 1/36 од 27.03.2019. године.*
- *Одлука Декана о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Стоматолошком факултету у Београду и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2019-2022. године 1/37 од 27.03.2019. године.*

### **2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Факултет је започео процес успостављања финансијског управљања и контроле. Акционим планом дефинисани су циљеви, активности, документа, одговорне особе и планирани рок завршетка који се за већину активности завршава у току 2019. године, а за део активности до краја јануара 2020. године.

### **2.7.1. Опис неправилности**

Факултет није успоставио интерну ревизију. (Закључак 6, Налаз 6.1).

### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је навео да интерна ревизија није уведена због максималног броја запослених у јавним службама као и увођења забране запошљавања, због чега ово радно место није систематизовано. Факултет је упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја са молбом да омогући да послове интерне ревизије обавља интерни ревизор министарства.

### **2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

### **2.8.1. Опис неправилности**

Факултет није обелоданио податке о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених. (Закључак 6, Налаз 6.4).

### **2.8.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је у Информатору о раду обелоданио податке о висини плата руководиоца и осталих лица.

*Доказ:*

- *Информатор о раду Факултета број 632/1 од 27.03.2019. године.*

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Стоматолошки факултет Универзитета у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Алекса Марковић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео Стоматолошки факултет Универзитета у Београду, задовољавајуће.

Стоматолошки факултет Универзитета у Београду је у обавези да мере исправљања откривених неправилности које су оцењене као делимично задовољавајуће спроведе у целости, обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић