



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ,
БЕОГРАД

Број: 400-580/2018-03/22
Београд, 15. мај 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Економског факултета Универзитета у Београду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-580/2018-03/17 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 оверило одговорно лице, декан проф. др Бранислав Боричић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и накнадно достављене доказе, оценили њихову 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

Од јануара 2019. године, Факултет врши евидентирање прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања, у складу са предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

Картице Главне књиге за изворе финансирања:

- 01 - Приходи из буџета,
- 04 - Сопствени приходи буџетских корисника,
- 06 - Донације од међународних организација,
- 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица,
- 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине,
- Одлука о усвајању финансијског плана Универзитета у Београду – Економског факултета број: 5261/1 од 28.12.2018. године
- Одлука о изменама и финансијског плана за 2019. годину број 1623/1 од 17.04.2019. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.1. Опис неправилности

Факултет је приход у износу 1.664.000 динара, настао употребом јавних средстава, евидентирао као приход Факултета (Закључак 1, Налаз 1.2).

2.2.2. Исказане мере исправљања

Средства наплаћених камата у 2018. години у износу од 1.746.907 динара уплаћена су у буџет Републике Србије 21. децембра 2018. године, а средства по основу наплаћених камата у 2017. години, у износу од 1.664.080 динара уплаћена су у буџет Републике Србије 24. јануара 2019. године. У 2019. години Факултет је наставио са уплатом средстава остварених по основу прихода од камата у буџет Републике Србије, месечно, по оствареном приливу од камата за претходни месец.

Докази:

- Одлука број 204/1 од 22.01.2019. године, копија налога за уплату и извод Управе за трезор за уплату прихода од камата у буџет Републике Србије остварених у 2017. години, број 24 од 24.01.2019. године;
- Копија налога за уплату и извод Управе за трезор за уплату прихода од камата у буџет Републике Србије остварених у 2018. години, број 249 од 21.12.2018. године;
- Копија налога за уплату и изводи Управе за трезор за уплату прихода од камата у буџет Републике Србије остварених у 2019. години, извод број 3 од 09.01.2019. године, извод број 19 од 12.02.2019. године и извод број 34 од 14.03.2019. године;

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.1. Опис неправилности

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 (Закључак 3, Налаз 3.1).

2.3.2. Исказане мере исправљања

Дана 29. марта 2019. године Факултет је усвојио Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету, 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 од плате за март 2019. године.

Докази:

- *Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету, број 1182/1 од 29.03.2019. године;*
- *Рекапитулација обрачуна за март 2019. године - аконтација (укупно за исплату из буџетских и сопствених прихода, рекапитулација за исплату из буџетских средстава, рекапитулација за исплату из сопствених прихода;*
- *Обрачунске листе плата за све запослене за март 2019. године - аконтација;*
- *Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, број 418/1 од 08.02.2017. године;*
- *Правилник о изменама правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, број 1161/1 од 29.03.2019. године;*
- *Извод број 46 од 10.04.2019. године и извод број 90 од 11.04.2019. године.*

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.1. Опис неправилности

Факултет није обрачунао за плате из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода рачунски раздвојио (Закључак 3, Налаз 3.2).

2.4.2. Исказане мере исправљања

У складу са новим Правилником о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету, од плате за март 2019. године врши се рачунско раздвајање обрачуна плата из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода и књижење на одговарајућим субаналитичким контима, према изворима.

Докази:

- *Обрачунске листе плата за све запослене за март 2019. године - аконтација;*
- *Рекапитулација обрачуна за март 2019. године - аконтација (укупно за исплату из буџетских и сопствених прихода, рекапитулација за исплату из буџетских средстава, рекапитулација за исплату из сопствених прихода;*
- *Извод број 46 од 10.04.2019. године и извод број 90 од 11.04.2019. године (сопствени приходи).*

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.1. Опис неправилности

Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 1.370.184 динара (Закључак 3, Налаз 3.3).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета се изјаснило да није било обрачуна и исплате поклоне за 8. март. На достављеним рекапитулацијама за обрачун плата за јануар, фебруар и март 2019. године, нису евидентиране исплате поклоне за 8. март.

Докази:

- Изјава декана број 1543/1 од 12.04. 2019. године;
- Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. године
- Рекапитулација обрачуна за фебруар 2019. године
- Рекапитулација обрачуна за март 2019. године - аконтација (укупно за исплату из буџетских и сопствених прихода, рекапитулација за исплату из буџетских средства, рекапитулација за исплату из сопствених прихода)

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.1. Опис неправилности

Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу (Закључак 3, Налаз 3.4).

2.6.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године усвојио измене Правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду 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.

Докази:

- Правилник о изменама правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, број 1161/1 од 29.03.2019. године;

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.1. Опис неправилности

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана (Закључак 4, Налаз 4.1).

2.7.2. Исказане мере исправљања

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

Доказ:

- Допис број 195/1 од 22.01.2019. године

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8.1. Опис неправилности

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

2.8.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године, усвојио Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине.

Докази:

- Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине број 1160/1 од 29.03.2019. године;

- Прилог 1 - Структура цене 1 ЕСПБ бода по нивоима студија за школску 2019/2020. годину;

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9.1. Опис неправилности

Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода (Закључак 5, Налаз 5.2).

2.9.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је на седници одржаној 26. марта 2019. године усвојио измене Правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду 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.

Докази:

- Правилник о изменама правилника о стицању и располагању сопственим средствима Економског факултета Универзитета у Београду, број 1161/1 од 29.03.2019. године;

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10.1. Опис неправилности

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

2.10.2. Исказане мере исправљања

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 израдила Стратегију управљања ризицима на Универзитету у Београду – Економском факултету за период 2019-2022. године, коју је Савет Факултета на седници одржаној 26. марта 2019. године и усвојио. По усвајању Стратегије управљања ризицима, а у складу са договореним планом активности, Радна група је наставила са активностима на попису пословних процеса.

Докази:

- *Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Универзитету у Београду - Економском факултету, број 611/1 од 20.02. 2019. године ;*

- *Стратегија управљања ризицима на Универзитету у Београду – Економском факултету за период 2019-2022. година, број 1159/1 од 29.03.2019. године.*

2.10.3. Оцена мера исправљања

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

2.11.1. Опис неправилности

Факултет није успоставио интерну ревизију (Закључак 6, Налаз 6.2).

2.11.2. Исказане мере исправљања

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, 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 чланом 3 став 1. тачка 3. Правилника о интерној ревизији.

Доказ:

- *Допис број 935/1 од 15.03.2019. године, 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.*

2.11.3. Оцена мера исправљања

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

Факултет је у обавези да успостави интерну ревизију на начин прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и у том смислу је и дата препорука. Неспорно је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну

ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3. Правилника).

2.12.1. Опис неправилности

Факултет је примењивао Колективни уговор који није пуноважан (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.12.2. Исказане мере исправљања

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.

Докази:

- *Правилник о раду Универзитета у Београду – Економског факултета, број 29.03.2019. године;*
- *Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Универзитету у Београду – Економском факултету, број 1182/1 од 29.03.2019. године;*

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13.1. Опис неправилности

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

2.13.2. Исказане мере исправљања

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.

Доказ:

- *Информатор о раду Универзитета у Београду – Економског факултета*

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14.1. Опис неправилности

Факултет није правилно дефинисао донације и помоћи (Закључак 6, Налаз 6.5).

2.14.2. Исказане мере исправљања

Статутарна комисија Универзитета у Београду – Економског факултета је сачинила 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 о 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.

Докази:

- *Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета, број 1126/1 од 27.03.2019. године;*
- *Допис број 1156/1 од 28.03.2019. године*

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.15.1. Опис неправилности

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода (Закључак 6, Налаз 6.6).

2.15.2. Исказане мере исправљања

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.

Докази:

- *Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду – Економског факултета, број 1126/1 од 27.03.2019. године;*
- *Допис број 1156/1 од 28.03.2019. године*

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Економски факултет Универзитета у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Бранислав Боричић, 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 Економски факултет Универзитета у Београду, задовољавајуће.

Економски 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