



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФАКУЛТЕТА ПОЛИТИЧКИХ НАУКА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ,
БЕОГРАД

Број: 400-583/2018-03/26
Београд, 10. јул 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Факултета политичких наука Универзитета у Београду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-583/2018-03/21 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 потписало и печатом оверило одговорно лице, декан проф. др Драган Симић.

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 прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (Закључак 1, Налаз 1.1).

2.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је софтверским решењем обезбедио евидентирање у пословним књигама прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Докази:

- Одлука о усвајању Финансијског плана Универзитета у Београду – Факултета политичких наука за 2019. годину, бр. 12-214/1 од 25.01.2019. године;

- Финансијски план за 2019. годину од 25. јануара 2019. године;

- Дневник књижења у периоду од 01.01. до 20.03.2019. године, штампано 02. априла 2019. године;

- Предлог Одлуке о прихватању измене Финансијског плана за 2019. годину;

- Образложење о кашњењу доставе измене Финансијског плана за 2019.годину број: 04-1202/1 од 03.06.2019. године;

-Одлука о прихватању финансијског плана за 2019. годину број:12-1495/1 од 03.07.2019. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.1. Опис неправилности

Факултет није донео општи акт којим се ближе уређује структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника (Закључак 3, Налаз 3.2)

2.2.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника запослених на Универзитету у Београду- Факултету политичких наука број: 12-796/1 од 02.04.2019. године.

Доказ:

- Правилник о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника запослених на Универзитету у Београду- Факултету политичких наука број: 12-796/1 од 02.04.2019. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.1. Опис неправилности

Факултет није обрачунао плате из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода рачунски раздвојио (Закључак 3, Налаз 3.3).

2.3.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у пословним књигама обезбедио раздвајање средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода према изворима финансирања.

Доказ:

- Дневник књижења (налози) плата у периоду од 01.01.-18.03.2019. године, штампано 20.03.2019. године

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.1 Опис неправилности

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

2.4.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга студентима Универзитета у Београду – Факултета политичких наука бр: 12-797/1 од 02.04.2019. године (члан 7. Правилника).

Доказ:

- Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга студентима Универзитета у Београду – Факултета политичких наука бр: 12-797/1 од 02.04.2019. године.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.1. Опис неправилности

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

2.5.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео текст Правилника о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга студентима Универзитету у Београду – Факултету политичких наука бр: 12-797/1 од 02.04.2019. године (члан 7. Правилника).

Доказ:

- Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга студентима Универзитета у Београду – Факултета политичких наука бр: 12-797/1 од 02.04.2019. године.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.1. Опис неправилности

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

2.6.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода на Универзитету у Београду- Факултету политичких наука број:12-1499/1 од 03.07.2019. године.

Докази:

- *Правилник о стицању и расподели сопствених прихода на Универзитету у Београду- Факултету политичких наука број:12-1499/1 од 03.07.2019. године.*

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.1. Опис неправилности

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

2.7.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у процедури успостављања финансијског управљања и контроле:

Докази:

- *Стратегија управљања ризицима на Универзитету у Београду -Факултета политичких наука, за период 2019-2021. године, број 01-728/1 од 26.03.2019. године;*

- *Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле Универзитета у Београду -Факултета политичких наука у Београду за период 2019-2021. године, број: 01-827/1 од 08.04.2019. године;*

- *Процедуре за шифрирање предмета у информационом систему на основним академским студијама, број 06-2373/1 од 26.09.2018. године;*

- *Процедуре за обраду електронских молби студената основних академских студија на Универзитету у Београду – Факултету политичких наука, број: 06-2374/1 од 26.09.2018. године;*

- *Процедуре за издавање уверења о дипломирању и дипломе основних академских студија на Универзитету у Београду- Факултету политичких наука, број: 06-2376/1 од 26.09.2018. године;*

- *Процедуре за евидентирање додатних информација о студентима основних академских студија, број:06-2375/1 од 26.09.2018. године.*

2.7.3. Оцена мера исправљања

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

2.8.1. Опис неправилности

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

2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета је упутило допис број: 01-820/1 од 08.04.2019. године, Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Групи за интерну ревизију и Министарству финансија . Централној јединици за хармонизацију, да се процени могућност да интерну ревизију Факултета политичких наука врши Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Са образложењем да Факултет није у могућности да запосли лице које би вршило само тај посао.

Доказ:

Допис декана Универзитета у Београду – Факултета политичких наука број: 01-820/1 од 08.04.2019. године, Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Групи за интерну ревизију и Министарству финансија- Централној јединици за хармонизацију.

2.8.3. 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).

2.9.1. Опис неправилности

Факултет није правилно дефинисао донације и помоћи. (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.9.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео нови Статут Универзитета у Београду – Факултета политичких наука број: 12-2417/1 од 04.10.2018 године, у коме је исправио неправилност.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10.1. 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 6.4)

2.10.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Одлуку о измени и допуни Статута Универзитета у Београду – Факултета политичких наука бр.12-2417/1 од 04.10.2018. године. Одлуком о измени и допуни Статута Универзитета у Београду- Факултета политичких наука измењен је члан 166. Статута бр. 12-2417/1 од 04.10.2018. године.

Доказ:

- *Одлука о измени и допуни Статута Универзитета у Београду – Факултета политичких наука бр. 12-2417/1 од 04.10.2018. године.*

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11.1. Опис неправилности

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. (Закључак 6, Налаз 6.5).

2.11.2. Исказане мере исправљања

Универзитет у Београду- Факултет политичких наука је обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених у Информатору о раду Универзитета у Београду – Факултета политичких наука број 01-828/1 од 08.04.2019. године.

Доказ:

Информатор о раду бр.01-828/1 од 08.04.2019. године са свим прилозима.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12.1. Опис неправилности

Факултет је примењивао Упутство које није донето од стране овлашћеног лица. (Закључак 6, Налаз 6.6).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета политичких наука донео је Правилник о платама запослених на Универзитету у Београду – Факултету политичких наука бр.12-798/1 од 02.04.2019. године.

Доказ:

- *Правилник о платама запослених на Универзитету у Београду – Факултету политичких наука бр.12-798/1 од 02.04.2019. године.*

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Факултет политичких наука Универзитет у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Драган Симић, 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 Факултет политичких наука - Универзитет у Београду, задовољавајуће.

Факултет политичких наука - Универзитет 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