



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФИЛОЗОФСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ,
НОВИ САД

Број: 400-579/2018-03/30
Београд, 16. април 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-579/2018-03/25 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 Ивана Живанчевић Секеруш.

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

Класификацију према изворима финансирања, односно повезивање прихода и примања са расходима и издацима према основу остваривања средстава, Факултет је делимично извршио (Закључак 1, Налаз 1.1).

2.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је предузео следеће активности:

- припремљене су и усвојене измене и допуне Финансијског плана за 2018. годину ради приказивања извора 09 – примања од продаје нефинансијске имовине;
- Извештај о финансијском пословању за 2018. годину припремљен је тако да су извори финансирања приказани у складу са јединственом буџетском класификацијом.
- припремио је Финансијски план за 2019. годину 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.

Докази:

- *Финансијски план за 2018. годину и Одлука о измени и допуни финансијског плана за 2018. годину, број 02-684/2 од 18. децембра 2018. године;*
- *Извештај о финансијском пословању за 2018. годину Биланс стања на дан 31.12.2018. године, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године);*
- *Финансијски план за 2019. годину и Одлука о усвајању финансијског плана за 2019. годину, број 02-684/3 од 18. децембра 2018. године;*
- *Пословне евиденције – евиденција Главне књиге за 2019. годину, датум штампања 05.03.2019. године.*

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.1. Опис неправилности

Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 134.378.439 динара (Закључак 3, Налаз 3.1).

2.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је плате запосленима које се финансирају из буџета Републике за јануар и фебруар 2019. године, обрачунао и исплатио према прописаној основици за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијентима прописаним Уредбом о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета који се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази:

- *Рекапитулација обрачуна зараде за јануар 2019. године – први део, датум штампања 06.02.2019. године;*

- *Рекапитулација обрачуна зараде за јануар 2019. године – други део, датум штампања 21.02.2019. године;*
- *Рекапитулација обрачуна зараде за фебруар 2019. године – први део, датум штампања 06.03.2019. године;*
- *Листа присутности за јануар 2019. године, која између осталог садржи и податке о радном месту, стручној спреми и коефицијенту на основу којих се врши обрачун плате, датум штампања 21.3.2019. године;*
- *Листа присутности за фебруар 2019. године, која између осталог садржи и податке о радном месту, стручној спреми и коефицијенту на основу којих се врши обрачун плате, датум штампања 21.3.2019. године;*
- *Обрачунске листе плата за поједина радна места: редовног професора, ванредног професора, доцента, асистента, VII-1, VI, IV и I степен стручне спреме, фебруар први део, датум штампања 12.03.2019. године.*

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.1. Опис неправилности

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

2.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је усвојио Правилник о нормативима послова наставника и сарадника којим се ближе уређују структура и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника.

Доказ:

- *Правилник о нормативима послова наставника и сарадника којим се ближе уређују структура и потребно радно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника, број 02-270/1 од 15. марта 2019. године, који је донело Наставно–научно веће Филозофског факултета.*

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 3.3).

2.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је припремио је Предлог правилника о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета.

Овај акт није усвојио Савет Филозофског факултета, јер је мандат претходном Савету истекао 21. јануара, а нови није конституисан, с обзиром на то да Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.

Докази:

- *Предлог правилника о стицању и располагању сопственим приходима Филозофског факултета, 02-271/1 од 15. марта 2019. године;*

- *Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 02-172/1 од 12. фебруара 2019. године;*
- *Допис Скупштини АП Војводине, 01-137/1 од 4. фебруара 2019. године;*
- *Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност, 01-38/1 од 4. фебруара 2019. године.*

2.4.3. Оцена мера исправљања

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

Факултет је обавезан да уреди општим актом колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу и да тај акт, са доказима о његовој примени, достави Државној ревизорској институцији.

Потребно је да Факултет пре усвајања овог Правилника, преиспита да ли одредбе о мерилима из Предлога правилника о стицању и располагању сопственим приходима се слажу, односно одговарају одредбама Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине и одредбама Правилника о раду којим је дефинисао мерила за расподелу сопствених средстава.

2.5.1. Опис неправилности

а) Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 2.131.486 динара (Закључак 3, Налаз 3.4).

б) Поводом обележавања Дана факултета, свим запосленим лицима, исплаћено је по 30.000 динара нето, што је укупно 19.675.073 динара бруто (Закључак 3, Налаз 3.5).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета се изјаснило да није било обрачуна и исплате поклона за 8. март и обрачуна и исплате награда запосленима поводом Дана Факултета. На достављеним рекапитулацијама за обрачун плата за јануар, фебруар 2019. године и обрачунским листама плата запослених нису евидентирани исплате поклона за 8. март и награде запосленима поводом Дана факултета.

Докази:

- *Изјава декана Факултета број 01-269/1 од 15. марта 2019. године.*
- *Рекапитулација обрачуна зараде за јануар 2019. године – други део, датум штампања 21.02.2019. године;*
- *Рекапитулација обрачуна зараде за фебруар 2019. године – први део, датум штампања 06.03.2019. године;*
- *Обрачунске листе плата за поједина радна места: редовног професора, ванредног професора, доцента, асистента, VII-1, VI, IV и I степен стручне спреме, фебруар први део, датум штампања 12.03.2019. године.*

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.1. Опис неправилности

Факултет је укупна средства која је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио за плате запослених (Закључак 4, Налаз 4.2).

2.6.2. Исказане мере исправљања

Факултет је донео је Одлуку којом је регулисао да се средства за ДМТ 1 троше: 10% за покриће режијских трошкова и 90% за плате запослених.

Докази:

- Одлука декана Филозофског факултета број 04-98/1 од 8. јануара 2019. године;
- Картица Главне књиге – Приказ ставки конта по месту трошка (01201) за 2019. годину, датум штампе 05.03.2019. године.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.1. Опис неправилности

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

2.7.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је на седници 17.12.2018. године усвојио измене и допуне Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине (Број: 02-379/1 од 24. 4. 2014. године). Наведеном изменом утврђена су мерила за утврђивање висине школарине.

Докази:

- Одлука (број 02-692/2 од 18.12.2018. године) о изменама и допунама Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине (број 02-379/1 од 24. 4. 2014. године);
- Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине – пречишћен текст.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8.1. Опис неправилности

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

2.8.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је донео Правилник о раду којим је дефинисао мерила за расподелу сопствених средстава.

Доказ:

- Правилник о раду Филозофског факултета број 02-695/1 од 18.12.2018. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

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

Одредбе Правилника о раду који нам је достављен, по својој суштини не представљају мерила за расподелу сопствених средстава. Поред наведеног, овај Правилник донео је декан Факултета, а не Савет у чијој је надлежности доношење мерила за расподелу сопствених прихода.

Потребно је да Савет Факултета усвоји општи акт и да се њиме уреде стицање и мерила за расподелу сопствених прихода.

2.9.1. Опис неправилности

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

2.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет је упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја како би Министарство у складу са чланом 3. Правилника вршило послове интерне ревизије, јер Факултет, а у складу са Одлуком о максималном броју запослених, према којој има одобрено 387 радних места и која су попуњена, нема законских могућности за пријем нових лица, као ни за формирање независне организационе јединице за интерну ревизију.

Доказ:

- *Допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 614-02-00353/2019-10 од 06.03.2019. године.*

2.9.3. 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).

2.10.1. Опис неправилности

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.10.2. Исказане мере исправљања

Факултет је дана 13. марта 2019. године на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор у раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених.

Доказ:

- *Информатор о раду (последње измене 13. март 2019. године).*

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11.1. Опис неправилности

Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања (Закључак 6, Налаз 6.4).

2.11.2. Исказане мере исправљања

Факултет је утврдио Предлог за измену и допуну Статута Филозофског факултета, који је упутио Савету на усвајање. Изјашњењем одговорног лица факултета,

до дана предаје Одазивног извештаја Предлог није разматран на седници Савета, јер Савет Факултета још није конституисан, пошто Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.

Докази:

- Предлог одлуке о измени и допуни Статута Факултета (број 02-272/1 од 8. фебруара 2019. године);
- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 02-172/1 од 12. фебруара 2019. године;
- Допис Скупштини АП Војводине, 01-137/1 од 4. фебруара 2019. године;
- Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност, 01-38/1 од 4. фебруара 2019. године.

2.11.3. Оцена мера исправљања

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

2.12.1. Опис неправилности

Факултет није у Статуту правилно дефинисао ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу донације, поклона и завештања (Закључак 6, Налаз 6.5).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Факултет је утврдио Предлог за измену и допуну Статута Филозофског факултета, који је упутио Савету на усвајање. Изјшњењем одговорног лица факултета, до дана предаје Одазивног извештаја Предлог није разматран на седници Савета, јер Савет Факултета још није конституисан, пошто Скупштина АП Војводине није именовала представнике оснивача.

Докази:

- Предлог одлуке о измени и допуни Статута Факултета (број 02-272/1 од 8. фебруара 2019. године);
- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 02-172/1 од 12. фебруара 2019. године;
- Допис Скупштини АП Војводине, 01-137/1 од 4. фебруара 2019. године;
- Допис Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност, 01-38/1 од 4. фебруара 2019. године

2.12.3. Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Филозофски факултета Универзитета у Новом Саду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Ивана Живанчевић Секеруш, 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 Филозофски факултета Универзитета у Новом Саду, задовољавајуће.

Филозофски факултета Универзитета у Новом Саду 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