



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ,
НОВИ САД

Број: 400-584/2018-03/32
Београд, 15. мај 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Правног факултета Универзитета у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-584/2018-03/27 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 Бранислав Ристивојевић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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

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 извршио измену и допуну Финансијског плана за 2018. годину, класификован је извор финансирања 09 - примања од продаје нефинансијске имовине.

Докази:

- Извод из Записника са седнице Савета Факултета бој: 0101-2/6 од 17. октобра 2018. године;

- Одлука о усвајању Финансијског плана Правног факултета у Новом Саду за 2019. годину, број: 0101-2/6 од 17. октобра 2018. године;

- Записник са 2. телефонске седнице Савета Правног факултета у Новом Саду број: 0101-2/7 од 12. децембра 2018. године;

- Одлука о усвајању ребаланса Финансијског плана Правног факултета у Новом Саду за 2018. годину, тачка Ad 1(увршћен је извор финансирања 09 - примања од продаје нефинансијске имовине);

- Копија налога за уплату (уплата пазара) на дан 01.11.2018. године;

- Бруто биланс за 2018. годину, (извор 09);

- Налог за књижење у 2019. години (класификован извор 09);

- Одлука о усвајању ребаланса Финансијског плана Правног факултета у Новом Саду за 2019.годину број: 0101-2/3 од 24.04.2019. 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 11.280.362 динара (Закључак 3, Налаз 3.1).

2.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је извршио измену Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду. (брисани су ставови 6. и 7. у члану 2. Правилника.

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број: 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године;

- Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених;

- Збирни извештај за исплату аконтације пренетих буџетских средстава за рад у фебруару (није исплаћена „разлика из буџета“);

- 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);

- Појединачни обрачуни за све запослене понаособ за исплату аконтације и плате из буџета.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.1. Опис неправилности

Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са прописима. (Закључак 3, Налаз 3.2).

2.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је извршио измену Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду, након које су нормативи за радне обавезе наставника и сарадника усаглашени са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (члан 6.).

Докази:

- 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;
- Пречишћен текст Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду .

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.1. Опис неправилности

Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са прописима (Закључак 3, Налаз 3.3).

2.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је извршио измену Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду.

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године;
- Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.1. Опис неправилности

Факултет је уз плату за новембар 2017. године, обрачунао и исплатио део регреса за коришћење годишњег одмора, 10.000 динара нето по запосленом, што је укупно 1.413.000 динара бруто (Закључак 3, Налаз 3.4).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Факултет је изменио Правилник 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. Одговорно лице Факултета се изјашњава

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених Број: 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године;
- Пречишћен текст Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.1. Опис неправилности

Факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научног пројекта утрошио за плате запослених (Закључак 4, Налаз 4.2).

2.6.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у складу са Одлуком број:0101-72/91 од 14.11.2018. године, део средстава пренетих од стране Министарства на име Директних материјалних трошкова 1, искористио за исплату електричне енергије. Наведеном Одлуком предвиђено је да се део пренетих средстава користи за исплату електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова.

Докази:

- Одлука Декана број: 0101-72/91 од 14.11.2018.године;
- Рачун (део уплаћен са ДМТ 1);
- Извод уплате дела рачуна.

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

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је Факултет у процедури успостављања финансијског управљања и контроле.

- 1) Факултет је 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 и контроле са проценом адекватности њеног функционисања).

Докази:

- *Правилник о управљању ризицима на Правном факултету у Новом Саду, од 28.02.2019. године;*

- *Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Новом Саду, донет на седници Савета факултета број: 0101-1/10 од 28. фебруара 2019. године;*

- *Мапа пословних ризика Правног факултета у Новом Саду број: 0101-178/1 од 22. марта 2019. године;*

- *Мапа пословних процеса Правног факултета у Новом Саду број: 0101-175/3 од 22. марта 2019. године;*

- *Финални извештај успостављања система финансијског управљања и контроле број: 0101-175/2 од 22. марта 2019. 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 Министарству просвете, науке и технолошког развоја број: 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године, као надлежном Министарству, као надлежном министарству, за успостављање интерне ревизије на Правном факултету у Новом Саду, а 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.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије је дописом Број: 119-01-00101/2019-10 од 07. фебруара 2019. године, одговорило да је група за интерну ревизију Министарства надлежна за све послове интерне ревизије код индиректних корисника буџетских средстава па и конкретно за Правни факултет Универзитета у Новом Саду.

Докази:

Допис в.д. Секретара Факултета Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године;

- *Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 119-01-00101/2019-10 од 07. фебруара 2019. године.*

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 уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“. (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет је уредио и започео да спроводи потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“. Декан Правног факултета у Новом Саду је донео Одлуку.

Доказ:

- Одлука број 0101-346/1 од 15. новембра 2018. године.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10.1. Опис неправилности

Факултет је општим актом утврдио накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора као посебно примање запосленима (члан 19. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених). (Закључак 6, Налаз 6.4).

2.10.2. Исказане мере исправљања

Факултет је извршио измену Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених. Брисан је члан 19. наведеног Правилника, који се односио на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада. По изјашњењу одговорног лица да Правни Факултет више не исплаћује ни регрес ни накнаду за исхрану у току рада.

Докази:

- 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 месец фебруар 2019. године од 22. марта 2019. године (није исплаћен топли оброк).

- Појединачни обрачуни за све запослене понаособ за исплату плате из сопствених средстава.

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

Правни факултет у Новом Саду је обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених у Информатору о раду Правног факултета у Новом Саду.

Докази:

Информатор о раду из 2019. године са свим прилозима.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12.1. Опис неправилности

Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне. (Закључак 6, Налаз 6.6).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Факултет је усвојио измене и допуне Статута Правног факултета у вези поклона и донација. Усвојене су измене и послате на сагласност Универзитету у Новом Саду. Статутарни одбор Универзитета у Новом Саду је одлуком затражио Извештај Државне ревизорске институције на увид. Правном факултету није још увек стигла сагласност на измене и допуне Статута, од стране Универзитета у Новом Саду.

Докази:

- Измене и допуне Статута Правног факултета у Новом Саду број: 0101-2/2 од 28. фебруара 2019. године;

- Допис Универзитету у Новом Саду за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 0101-9/17 од 07. марта 2019. године;

- Одлука Одбора за статутарна питања Универзитета у Новом Саду број: 01-49/16-3 од 19. фебруара 2019. године.

2.12.3. Оцена мера исправљања

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

2.13.1. Опис неправилности

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета (Закључак 6, Налаз 6.7).

2.13.2. Исказане мере исправљања

Правни факултет у Новом Саду је усвојио измене и допуне Статута Правног факултета у (вези члана 9.), а у вези носиоца права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода факултета. Усвојене измене су послате на сагласност Универзитета у Новом Саду. Статутарни Одбор Универзитета у Новом Саду је у одлуци Број: 01-49/16-3 од 19. фебруара, навео да одлаже давање мишљења до добијања Извештаја Државне ревизорске институције на увид. Факултету још увек није стигла сагласност на измене и допуне Статута од стране Универзитета у Новом Саду.

Докази:

- *Измене и допуне Статута Правног факултета у Новом Саду број: 0101-2/2 од 28. фебруара 2019. године;*
- *Допис Универзитету у Новом Саду за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 0101-9/17 од 07. марта 2019. године;*
- *Одлука Одбора за статутарна питања Универзитета у Новом Саду број: 01-49/16-3 од 19. фебруара 2019. године.*

2.13.3. 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 Правни факултет Универзитета у Новом Саду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Бранислав Ристивојевић, 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 Правни факултет Универзитета у Новом Саду, задовољавајуће.

Правни факултет Универзитета у Новом Саду је у обавези да мере исправљања откривених неправилности које су оцењене као делимично задовољавајуће спроведе у целисти, обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

