



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 400-582/2018-03/28
Датум: 16. април 2019. године
Београд

УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ФИЛОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ

ПРИМЉЕНО: 06.05.2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	1197/1		

Филолошки факултет Универзитета у Београду
декан проф. др Љиљана Марковић

11000 Београд
Студентски трг 3

Поштовани,

У прилогу овог акта достављамо Вам Послеревизиони извештај о мерама исправљања Филолошког факултета Универзитета у Београду, Београд, број: 400-582/2018-03/26 од 16. априла 2019. године, а у вези са чланом 38. став 4. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број: 9/09) и Извештајем о ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-582/2018-03/21 од 25. децембра 2018. године.

Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-582/2018-03/26
Београд, 16. април 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Филолошког факултета Универзитета у Београду (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-582/2018-03/21 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 потписао и печатом оверило одговорно лице, декан проф. др Љиљана Марковић.

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 извршио класификацију прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Докази:

- *Финансијски план за 2019. годину;*
- *Картице главне књиге у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 3. 2019. године;*
- *Спецификација прихода и расхода и издатака према изворима финансирања.*

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 173.977.163 динара (Закључак 3, Налаз 3.1).

2.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет обрачунава и исплаћује плате запосленима које се финансирају из буџета Републике, почев од плате за фебруар 2019. године, 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:

- *Правилник о зарадама и другим примањима запослених, бр. 873/2 од 01.04.2019. године;*
- *Одлука Савета о исплати плата, бр. 463/1 од 27.02.2019. године;*
- *Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.03.2019. године;*
- *Рекапитулација обрачуна плата за фебруар и март (први део исплате) 2019. године;*
- *Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар и март (први део исплате) 2019. године (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава);*
- *Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019. године;*
- *Изводи из Управе за трезор од 05.03.2019. и 20.03.2019. године са буџетског рачуна (аконтација и други део плате за фебруар 2019.) и са рачуна сопствених средстава од 20.03.2019. године (трећи део плате за фебруар 2019. године).*

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

Савет Факултета је донео Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета Универзитета у Београду који је у складу са прописима.

Докази:

- *Одлука о доношењу Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета Универзитета у Београду број 875/1 од 01.04.2019. године;*
- *Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 875/2 од 01.04.2019. године.*

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.1. Опис неправилности

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

2.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је организовао обрачун и исплату плата из буџетских средстава и сопствених прихода и евидентирао плате по прописаним субаналитичким контима.

Докази:

- *Решење Декана о вредности додатног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава, бр. 755/1 од 19.03.2019. године;*
- *Реквизиција обрачуна плата за фебруар и март (први део исплате) 2019. године;*
- *Обрачунске листе по појединим категоријама запослених – коначан обрачун за фебруар и март (први део исплате) 2019. године (плата исплаћена из буџетских и сопствених средстава);*
- *Спецификација коефицијената по којима су обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2019. године.*

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу од 5.188.788 динара. (Закључак 3, Налаз 3.4).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета се изјаснило да Факултет није обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у 2019. години. Увидом у картицу главне књиге 411111 – плате по основу цене рада, утврђено је да на истој није евидентирана исплата поклона за 8. март.

Докази:

- *Правилник о зарадама и другим примањима запослених бр. 873/2 од 01.04.2019. године;*
- *Изјава декана о исплати за 8. март – Дан жена од 11.04.2019. године;*
- *Картица главне књиге (411111 - плате по основу цене рада);*
- *Обрачунски лист плате за месец фебруар 2019. године, по категоријама запослених.*

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.1. Опис неправилности

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

2.6.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада, којим су прописана мерила за утврђивање висине школарине.

Докази:

- *Одлука Савета Филолошког факултета Универзитета у Београду бр. 876/1 од 01.04.2019. године;*
- *Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада бр. 876/2 од 01.04.2019. године.*

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.1. Опис неправилности

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

2.7.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је усвојио Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду којим су утврђена мерила за расподелу сопствених прихода.

Докази:

- *Одлука Савета Филолошког факултета Универзитета у Београду бр. 874/1 од 01.04.2019. године;*
- *Правилник о стицању и располагању сопственим средствима Филолошког факултета Универзитета у Београду, бр. 874/2 од 01.04.2019. године.*

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8.1. Опис неправилности

Факултет је започео процес организовања финансијског управљања и контроле кроз систем процедура и одговорности свих запослених лица. (Закључак 6, Налаз 6.1).

2.8.2. Исказане мере исправљања

Факултет је донео Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду и План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле.

Докази:

- *Одлука Декана о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Филолошком факултету Универзитета у Београду бр. 633/1 од 11.03.2019. године;*
- *План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, бр. 633/2 од 19.03.2019. године.*

2.8.3. Оцена мера исправљања

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

Факултет је започео процес успостављања финансијског управљања и контроле. Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле дефинисани су кораци процеса анализе финансијског управљања и контроле чији је рок извршавања у периоду од 2019. до 2022. године.

2.9.1. Опис неправилности

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

2.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја (Групи за интерну ревизију), Захтевом бр. 736/1 од 18. марта 2019. године да одобри ангажовање лица које ће спровести интерну ревизију на Филолошком факултету. Министарство је послало Одговор Филолошком факултету, бр. 736/2 од 1. априла 2019. године којим обавештава да је Група за интерну ревизију МПНТР надлежна за све процесе у Министарству и код индиректних корисника, па тако и за Филолошки факултет Универзитета у Београду, али и да вршење послова интерне ревизије на Филолошком факултету Универзитета у Београду није у плану за ову годину.

Докази:

- *Допис Филолошког факултета Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број: 736/1 од 18.03.2019. године;*
- *Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 612-00-503/2019-06 од 01.04.2019. 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 податке од јавног значаја (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.10.2. Исказане мере исправљања

Факултет је ажурирао, изменио и допунио Информатор о раду. Ажурирани су подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених. Информатору о раду – Извештај о финансијском пословању за 2018. годину и План рада за 2019. годину постављени су на сајт Филолошког факултета Универзитета у Београду.

Доказ:

- *Информатору о раду Филолошког факултета Универзитета у Београду.*

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11.1. Опис неправилности

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

2.11.2. Исказане мере исправљања

Факултет је изјавио да Статут Универзитета у Београду и појединачни Статути факултета који у свему прате одредбе Статута Универзитета у Београду, у овом тренутку нису усклађени за Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему, те је Филолошки факултет у току израде новог Статута предвидео измену члана 143 и члана 146 који регулишу стицање својине према важећем Закону о буџетском систему и Закону о јавној својини.

Доказ:

- *Изјава Декана бр. 1056/1 од 15.04.2019. године.*

2.11.3. Оцена мера исправљања

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

2.12.1. Опис неправилности

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета. (Закључак 6, Налаз 6.5).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Факултет је изјавио да Статут Универзитета у Београду и појединачни Статути факултета који у свему прате одредбе Статута Универзитета у Београду, у овом тренутку нису усклађени за Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему, те је Филолошки факултет у току израде новог Статута предвидео измену члана 143 и

члана 146 који регулишу стицање својине према важећем Закону о буџетском систему и Закону о јавној својини.

Доказ:

- Изјава Декана бр. 1056/1 од 15.04.2019. 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 Филолошки факултет Универзитета у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Љиљана 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 Филолошки факултет Универзитета у Београду, задовољавајуће.

Филолошки 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
Душко Пејовић
Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
Архиви