



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У КРАГУЈЕВЦУ,
КРАГУЈЕВАЦ

Број: 400-586/2018-03/24
Београд, 15. мај 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Економског факултета Универзитета у Крагујевцу (у даљем тексту: Факултет) у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години, број 400-586/2018-03/19 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 Петар Веселиновић.

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

Факултет није извршио класификацију одређених прихода, 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 и план набавки Економског факултета Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину број:212/-3) и 4) од 31.01.2019. године;
- Закључни лист по извору финансирања 01, датум штампе 29.02.2019.године;
- Закључни лист по извору финансирања 04, датум штампе 29.02.2019.године;
- Предлог за измену и допуну финансијског плана Економског факултета Универзитета у Крагујевцу број:970/ VI од 24.04.2019. године;
- Одлука о усвајању измене и допуне Финансијског плана Економског факултета Универзитета у Крагујевцу за 2019. годину, број: 1125/2 од 10. маја 2019. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је обрачунао за плате из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода рачунски раздвојио.

Докази:

- Обрачунски лист зараде за месец фебруар 2019. године, по категоријама запослених;
- Закључни лист по извору финансирања 01, датум штампе 29.02.2019. године;
- Закључни лист по извору финансирања 04, датум штампе 29.02.2019. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.1. Опис неправилности

Факултет је више исказао плате за 902.000 динара и за исти износ мање исказао услуге по уговору (Закључак 3, Налаз 3.3).

2.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је извршени расход у 2018. години по основу привремених и повремених послова евидентирао на конту 423911.

Докази:

- Налог исправке број 391, датум налога 31.12.18. године;
- Картица 423911 за 2019. годину.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.1. Опис неправилности

Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 661.954 динара (Закључак 3, Налаз 3.4).

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета се изјаснило да Факултет у 2019. години, није исплатио запосленим женама поклон Дан жена - 8. март у 2019. години.

Докази:

- *Обрачунски лист зараде за месец фебруар 2019. године, по категоријама запослених.*

- *Изјашњење одговорног лица број: 995 од 17.04.2019. године.*

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.1. Опис неправилности

Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу (Закључак 3, Налаз 3.5).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу и Правилник о критеријумима за исплату дела зараде из сопствених прихода, накнади трошкова и осталим примањима запослених.

Докази:

- *Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 1780/3 од 6. јула 2018. године;*

- *Правилник о критеријумима за исплату дела зараде из сопствених прихода, накнади трошкова и осталим примањима запослених, број 1780/4 од 6. јула 2018. године.*

2.5.3. Оцена мера исправљања

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

Потребно је да Факултет преиспита да ли одредбе о мерилима из Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу се слажу, односно одговарају мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада из Правилника о изменама и допунама Правилника о висини трошкова студија и врсти и висини других накнада на Економском факултету у Крагујевцу.

2.6.1. 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 3.6).

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета је донело Правилник о нормативима и стандардима услова рада Економског факултета Универзитета у Крагујевцу за делатности које се финансирају из буџета.

Доказ:

- Правилник о нормативима и стандардима услова рада Економског факултета Универзитета у Крагујевцу за делатности које се финансирају из буџета, број 576 од 8. марта 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

Одговорно лице Факултета је упутило допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, којим је указана потреба доношења прописа којима ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки раде истраживачима (запосленим на факултету и другим лицима ангажованим на пројектима), као и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада факултета.

Доказ:

- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 664 од 18. марта 2019. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8.1. Опис неправилности

Факултет није донео мерила за утврђивање висине школарине, административних и других накнада (Закључак 5, Налаз 5.1).

2.8.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о висини трошкова студија и врсти и висини других накнада на Економском факултету у Крагујевцу, којим су прописана мерила за утврђивање висине школарине.

Доказ:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о висини трошкова студија и врсти и висини других накнада на Економском факултету у Крагујевцу, број 550/4 од 11. марта 2019. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

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

Потребно је да Факултет преиспита да ли се одредбе о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада из Правилника о изменама и допунама Правилника о висини трошкова студија и врсти и висини других накнада на Економском факултету у Крагујевцу слажу, односно одговарају одредбама из Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу.

2.9.1. Опис неправилности

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

2.9.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу.

Доказ:

- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 1780/3 од 6. јула 2018. године.

2.9.3. Оцена мера исправљања

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

Потребно је да Факултет преиспита да ли одредбе о мерилима из Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Економског факултета Универзитета у Крагујевцу се слажу, односно одговарају мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада из Правилника о изменама и допунама Правилника о висини трошкова студија и врсти и висини других накнада на Економском факултету у Крагујевцу.

2.10.1. Опис неправилности

Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију (Закључак 6, Налаз 6.1).

2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Факултета је одредило Стратешке и Оперативне циљеве Економског факултета Универзитета у Крагујевцу. Факултет је донео Стратегију управљања ризицима Економског факултета Универзитета у Крагујевцу. Радна група за увођење и развој система финансијског управљања, отпочела је са израдом Мапе пословних процеса Економског факултета Универзитета у Крагујевцу.

Докази:

- Стратешки и Оперативни циљеви Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 666 од 18. марта 2019. године;

- Стратегија управљања ризицима Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 667 од 18. марта 2019. године;

- *Мапа пословних процеса Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 668 од 18. марта 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

Одговорно лице Факултета је упутило допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, да у складу са чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, обезбеди да послове интерне ревизије на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу (индиректног корисника буџетских средстава), врши јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Доказ:

Допис декана Факултета Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 665 од 18. марта 2019. године.

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

Правилник о буџетском рачуноводству није усаглашен са Правилником о систематизацији (Закључак 6, Налаз 6.3).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Савет Факултета је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Економског факултета Универзитета у Крагујевцу и у истом извршио усклађивање назива радних места са називима радних места из Правилника о организацији и систематизацији послова на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу.

Доказ:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 2885/2 од 5. новембра 2018. године.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13.1. Опис неправилности

Факултет није обелоданио податке од јавног значаја (Закључак 6, Налаз 6.5).

2.13.2. Исказане мере исправљања

Факултет је објавио на својој интернет страници Финансијски план и план јавних набавки, Извештај о пословању и Завршни рачун за 2017. и 2018. годину, а у Информатору о раду за 2019. годину су обелодањени подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, у складу са чланом 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа.

Доказ: Финансијски план и план јавних набавки, Извештај о пословању и Завршни рачун за 2017. и 2018. годину, као и Финансијски план и план јавних набавки за 2019. годину, су објављени на сајту факултета и Информатору о раду из 2019. године

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14.1. Опис неправилности

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

2.14.2. Исказане мере исправљања

Факултет је покренуо процедуру за измену и допуну Статута Факултета. Упутио је Наставно- научном већу Факултета Нацрт Одлуке о изменама и допунама Статута Факултета, у циљу дефинисања сопствених прихода у складу са прописима из области буџетског система. Нацртом одлуке о изменама и допунама Статута Факултета, бришу се одредбе Статута Факултета којим су донације и поклони дефинисани као сопствени приходи Факултета.

Доказ:

- Нацрт Одлуке о изменама и допунама Статута Економског факултета у Крагујевцу, број 752 од 26. марта 2019. године.

2.14.3. 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, поклоне и завештања (Закључак 6, Налаз 6.7).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Факултет је покренуо процедуру за измену и допуну Статута Факултета. Упутио је Наставно- научном већу Факултета Нацрт Одлуке о изменама и допунама Статута Факултета, у циљу уређивања стицања имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему. Нацртом одлуке о изменама и допунама Статута Факултета, предлаже се да се средства стечена на основу завештања, донација, поклоне и улагањем сопствених прихода, дефинишу као својина оснивача, односно Републике Србије, а да је Факултет корисник тих средстава.

Доказ:

- Нацрт Одлуке о изменама и допунама Статута Економског факултета у Крагујевцу, број 752 од 26. марта 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 Економски факултет Универзитета у Крагујевцу. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, декан проф. др Петар Веселиновић, 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 Крагујевцу, задовољавајуће.

Економски факултет Универзитета у Крагујевцу 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