

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години



Закључци

Налази

Финансијски план није припремљен и извршен у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Класификацију према изворима финансирања, односно повезивање прихода и примања са расходима и издацима према основу остваривања средстава, Факултет је делимично извршио.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Факултету определило из буџета Републике Србије више средстава од потребних за плате обрачунате у складу са законом.

Факултет је примио из буџета Републике Србије више средстава него што је потребно за плате обрачунате у складу са законом.

Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 134.378.439 динара.

Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 134.378.439 динара.

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.

Факултет није општим актом утврдио колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу.

Факултет је уз плату за фебруар 2017. године, обрачунао и исплатио поклоне за 8. март у износу 2.131.486 динара.

Поводом обележавања Дана факултета, свим запосленим лицима, исплаћено је по 30.000 динара нето, што је укупно 19.675.073 динара бруто.

Уговор о ауторском делу није адекватан за регулисање односа између факултета и истраживача, односно факултета и ангажованих лица на пословима из делокруга рада факултета.

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана законом и другим прописима.

Факултет је укупна средства која је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио за плате запослених.

Факултет није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода.

Факултет није општим актом утврдио мерила за утврђивање висине школарине.

Факултет није донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода.

Факултет није успоставио адекватни систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију.

Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица.

Факултет није успоставио интерну ревизију.

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања.

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисана. Прописима није уређено: коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговора, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад; обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе.

- Одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе високошколских установа нису у складу са Законом о буџетском систему, а одредбе које се односе на имовину

Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Број датих препорука: **12**

Препоручили смо одговорним лицима Филозофског факултета Универзитета у Новом Саду да:

- општим актом уреде структуру и потребно време за обављање послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника;
- буџетска средства намењена за директне материјалне трошкове 1 расподељују сразмерно њиховом учешћу у реализацији програма, а не само за плате;
- уреде општим актом колико је учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу;
- усагласе интерна акта са прописима.