



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-530/2017-03/25
Београд, 15. август 2017. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ.....	20
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ.....	124

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте, питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 44.620 хиљада динара.

Факултет је у финансијским извештајима непотпуно и нетачно исказао податке о имовини, потраживањима, приходима, расходима и издацима у износу од 168.819 хиљада динара.

Факултет није успоставио равнотежу између имовине и капитала у износу од 136.784 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Факултет је увећао плате запослених, тако што је обрачунао и исплатио различите врсте додатака и накнада у укупном износу од 137.212 хиљада динара који нису у складу са прописима који се непосредно примењују на остваривање права из радног односа запослених на Факултету, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Факултет није Правилником о раду број 01-540 од 25.2.2015. године јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада, што није у складу Законом о платама у државним и јавним службама.

Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 205.508 хиљада динара по уговорима који нису закључени у складу са Законом о буџетском систему и прописима који уређују област јавних набавки.

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 9.825 хиљада, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања по основу поклона, бонуса и награда у укупном износу од 22.801, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Факултет је извршио расходе и издатке у износу већем од планираног за најмање 21.423 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Факултет је извршио исплату средстава у износу од 13.947 хиљада динара за набавку зимнице и огрева, што није у складу са Законом о буџетском систему

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње на одређена питања

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 6.1.2.1:

Нормативима наставних радника на Факултету није уређено колико времена, од пуног радног времена се односи на научноистраживачки рад, колико запослени ради за плату на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената.

Наставно особље Факултета остварује примања: по основу радног односа (плата, додаци, накнаде и остала примања), по основу рада у здравственим установама – наставним базама Факултета), по основу рада на научним пројектима (за које се закључују уговори, а финансирају се из буџета Републике Србије и од стране Аутономне покрајине Војводине), по основу ауторских права за која се закључују ауторски уговори (најчешће издавачки ауторски уговори и уговори о наруџбини ауторског дела) и по основу обављања послова који су ван делатности послодавца који их ангажује, за које се закључују уговори о делу.

Да би правилно био извршен обрачун плате наставног особља, која се финансира из буџета Републике Србије, за обрачун основне плате потребно је имати евиденције о обављеном послу у складу са нормативима, а за додатке и накнаде плате евиденцију присуства/одсуства са рада (радио временски од - до на одређени дан прековремено или на дан државног празника или од када до када је био на годишњем одмору, плаћеном одсуству, или за које дане прима, не прима накнаду за превоз за одлазак, долазак на посао и друго). Да би установа где је запослени засновао радни однос правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, потребна јој је и евиденција о оствареном учинку и времену проведеном на раду из установе на којој запослени ради до пуног радног времена или преко пуног радног времена до једне трећине (на пример: дужина годишњег одмора и обрачун годишњег одмора и друго), као и због обрачуна додатних примања по основу рада на научним пројектима и по основу ауторских права.

За обрачун додатних примања по основу рада на научним пројектима и од ауторских права потребна је евиденција на основу које се може утврдити и документовати да ли су настали током трајања радног односа, радног времена и извршења радних обавеза, односно потребно је утврдити у ком временском периоду су настали, којим данима и у које време у току дана, јер је чланом 5. Уредбе уређено да наставно особље у оквиру пуног радног времена прима плату за научноистраживачки рад под којим се подразумева учествовање у раду на научно истраживачким и развојним пројектима и писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај

о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.	19

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 44.620 хиљада динара како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства факултета број 01/397 од 9.2.2016. године (члан 28-30); (Налаз број 30, Напомене 6.3)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

2) Факултет у Билансу стања није исказао Потраживања од запослених – konto 122140 у износу од 13.947 хиљада динара, за средства дата запосленима на име позајмице (Налаз број 18, Напомене 6.1.2.6), што није у складу са чланом са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Факултет је у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и капитала у износу од 114.922 хиљаде динара и то:

- мање исказао вредност Зграда и грађевинских објеката - konto 011100 најмање у износу од 53.717 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања у износу од 47.722 хиљада динара (Налаз број 26, Напомене 6.1.2.22) и погрешно евидентирао зграде и грађевинске објекте у износу од 5.995 хиљада динара (Налаз број 32, Напомене 6.3.1.1),

- мање исказао вредност Опреме - konto 011200 у износу од 5.445 хиљада динара, јер није повећао вредност опреме за набављене таблет рачунаре (Налаз број 29, Напомене 6.1.2.32),

- више исказао Остале унапред плаћене расходе - konto 131119 у износу од 568 хиљада динара, због погрешног евидентирања (Налаз број 38, Напомене 6.3.2),

- више исказао Капитал - категорија конта 310000 у износу од 49.487 хиљада динара, због дуплог књижења исправке вредности средстава, односно амортизације (Налаз број 40, Напомене 6.3.4),

- више исказао вредност Ресторана и одмаралишта - konto 011132 у износу од 5.705 хиљада динара, за имовину која му је дата на коришћење (Налаз број 33, Напомене 6.3.1.1),

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

4) Факултет је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета непотпуно и нетачно, односно више исказао податке о приходима и расходима у износу од 39.950 хиљада динара и то:

- Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100 у износу од 6.010 хиљада динара, за износ рефундираних средстава на име накнаде за породичко боловање (Налаз број 7, Напомене 6.1.1.3),

- Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – konto 414100 у износу од 6.513 хиљада динара, за износ рефундираних средстава на име накнаде за породичко боловање (Налаз број 14, Напомене 6.1.2.5),

- Јубиларне награде – konto 416111 у износу од 6.156 хиљада динара, због погрешног евидентирања исплаћених накнада (Налаз број 20, Напомене 6.1.2.8),

- Дотације осталим непрофитним институцијама – konto 481900 у износу од 21.271 хиљада динара, због погрешног евидентирања (Налаз број 27, Напомене 6.1.2.31),

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Факултет није успоставио равнотежу између вредности имовине исказане на контима у укупном износу од 136.784 хиљаде динара и то између:

- Нефинансијске имовине - класа 000000 и извора имовине Капитал - категорија konta 310000 у износу од 68.217 хиљада динара,

- Жиро рачуна - konto 121111 и одговарајућих субаналитичких konta класе 300000 - Извори капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 68.567 хиљада динара,

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз број 41, Напомене 6.3.4.1).

6) Факултет није правилно исказао стања због погрешног евидентирања:

- на контима потраживања, датих аванса и одговарајућих konta пасивних временских разграничења за износ од 904 хиљада динара (Налаз број 36, Напомене 6.3.2),

- на контима Класе 200000 - Обавезе и одговарајућих konta активних временских разграничења за износ од 866 хиљада динара (Налаз број 37, Напомене 6.3.3),

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет дате препоруке је одређен према следећем:

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Факултету да врши усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (Препорука број 28, Напомене 6.3).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручује се Факултету да настале пословне промене и финансијске трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препоруке број: 17, 24, 27, 30, 7, 14, 25, 33 и 34, Напомене 6.1.2.6, 6.1.2.22, 6.1.2.32, 6.3.1.1, 6.1.1.3, 6.1.2.4, 6.1.2.31, 6.3.2 и 6.3.3).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

1) Факултет је обрачун и исплату плата у 2016. години извршио на основу Правилника о раду Медицинског факултета у Новом Саду којим је уредио обрачун и исплату плата и за део плата који се исплаћује из буџета Републике Србије и за део плата који се исплаћује из сопствених прихода.

Факултет је увећао плате запослених, тако што је обрачунао и исплатио различите врсте додатака и накнада у укупном износу од 137.212 хиљада динара, а који нису предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, као ни Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно прописима који се непосредно примењују на остваривање права из радног односа запослених на Факултету. Увећањем плата мимо важећих законских прописа Факултет је, извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу већем за 137.212 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Налаз број 11, Напомене 6.1.2.1);

2) Факултет није Правилником о раду број 01-540 од 25.2.2015. године јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Налаз број 9, Напомене 6.1.2.1).

3) Факултет није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском рачуноводству (Налаз број 10, Напомене 6.1.2.1).

4) Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 205.508 хиљада динара, по закљученим уговорима након спроведених поступака набавке, у којима избор најповољнијег добављача није спроведен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о

буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 2, 6 и 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (Налаз број 45, Напомене 7);

5) Факултет је у 2016. години извршио исплату поклона, награда и бонуса у укупном износу од 22.801 хиљада динара и то:

- поклона, бонуса и награда запосленим радницима у укупном износу од 20.342 хиљаде динара, од чега се на поклоне за Нову годину односи износ од 11.237 хиљада динара, на бонусе за остварене резултате рада износ од 6.760 хиљада динара, а за награде за остварене резултате рада износ од 2.345 хиљада динара (Налаз број 12, Напомене 6.1.2.1).

- награда за посебне резултате рада у укупном износу од 1.757 хиљада динара (Налаз број 21, Напомене 6.1.2.8),

- новогодишњих поклона за децу запослених у износу од 702 хиљаде динара (Налаз број 13, Напомене 6.1.2.3),

а што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6) Финансијски план Факултета није садржао све категорије расхода и издатака, односно, поједине категорије расхода и издатака су извршене у износу већем од планираног за најмање 21.423 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Налаз број 6, Напомене 5);

7) Факултет је извршио исплату средстава у износу од 13.947 хиљада динара, на име зајма запосленим радницима за набавку зимнице и огрева, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему (Налаз број 17, Напомене 6.1.2.6),

8) Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 9.825 хиљада динара и то:

- услуга одржавања програма и web мреже у износу од 1.090 хиљаде динара (Налаз број 23, Напомене 6.1.2.13),

- угоститељских услуга у износу од 2.124 хиљаде динара (Налаз број 24, Напомене 6.1.2.16),

- репрезентације у износу од 770 хиљада динара (Налаз број 25, Напомене 6.1.2.17),

- услуге организовања и реализације путовања у износу од 5.841 хиљада динара (Налаз број 28, Напомене 6.1.2.31),

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

9) Факултет је више исплатио накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за време које запослени није провео на раду и за запослене који су ангажовани са непуним радним временом у износу од најмање 948 хиљада динара, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 118. став 1. тачка 1) Закона о раду (Налаз број 19, Напомене 6.1.2.7).

10) Факултет је извршио обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство у износу од 273 хиљада динара за 5 запослених, којима је на основу донетих Решења одобрено плаћено одсуство, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 77. Закона о раду (Налаз број 22, Напомене 6.1.2.11).

11) Факултет није извршио обрачун и плаћање пореза на доходак у износу од 69 хиљада динара, на износ помоћи изнад неопорезивог износа у складу са чланом 18. став 1. тачка 5. Законом о порезу на доходак грађана (Налаз број 16, Напомене 6.1.2.6).

12) Декан Факултета је овластио одређена лица да могу самостално (појединачно) и неограничено располагати финансијским средствима Факултета, што није у складу са чланом 7 став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописан „систем дуплог потписа“, односно да ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица (Налаз број 1, Напомене 4.1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

13) Рачуноводствени систем Факултета није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 2, Напомене 3)

14) Факултет није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредио поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 3, Напомене 4.1);

15) Факултет није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Налаз број 4, Напомене 4.1);

16) Факултет није успоставио интерну ревизију (Налаз број 5, Напомене 4.2).

17) Правилник о раду Факултета донет је на основу Закона о раду и није усклађен са одредбама Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, ни са одредбама Правилника о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, у делу који се односи на остваривање часова активне наставе (предавања, консултација, вежби, практичног рада и теренског рада) на годишњем, односно недељном нивоу за наставно особље. Правилан обрачун примања наставног особља не може се извршити без евиденција о реализованим активностима, времену проведеном на раду и времену ангажовања ван радног времена (Налаз број 8, Напомене 6.1.2.1);

18) Факултет је извршио исплату отпремнина у укупном износу од 2.431 хиљаде динара за 12 запослених, а да претходно није донео појединачна решења о праву запослених на отпремнину што није у складу са чланом 193. Закона о раду (Налаз број 15, Напомене 6.1.2.5);

19) Декан Факултета није донео Одлуке – Решење о образовању комисија за попис основних средстава и ситног инвентара за све организационе јединице факултета, односно за катедре факултета, што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- девет појединачних извештаја пописних комисија нису потписали сви именовани чланови комисија, већ само председник комисије, што није у складу са чланом 10. тачка 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- да Извештај Централне пописне комисије није објединио све извештаје појединачних пописних комисија; да не садржи књиговодствено и стварно стање пописане имовине и обавеза факултета, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, како је прописано чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 31, Напомене 6.3);

20) У Колони 5 - Бруто вредност и Колони 6 – Исправка вредности у Билансу стања Факултет је приказао већу набавну вредност и исправка вредности за:

- за позиције групе конта 011000 - Некретнине и опреме у износу од 24.747 хиљада динара, (Налаз број 34, Напомене 6.3);

- за групу конта 016000 – Нематеријална имовина у износу од 1.385 хиљада динара (Налаз број 35, Напомене 6.3),

услед погрешног програмског сабирања позиција у Закључном листу на нивоу синтетичког конта, док је садашња вредност истих исправно приказана, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

21) Факултет и Клинички центар Војводине нису међусобно уредили начин измиривања доспелих обавеза, као ни и наплату насталих потраживања, који произилазе из њиховог дужничко-поверилачког односа, а тичу се рефундације насталих заједничких трошкова и обављања докторских и специјалистичких студија здравствених радника (Налаз број 39, Напомене 6.3.3);

22) Факултет је у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, у приказао салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 126.650 хиљада динара, које је за 128 хиљада динара мање у односу на почетно стање исказано на жиро и текућим рачунима у Главној књизи које износи 126.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Налаз број 42, Напомене 6.5);

23) Факултет у 2016. години није у потпуности примењивао Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 08/2859 од 12.10.2015. године из разлога што исти није усвојен од стране Савета факултета, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама (Налаз број 43, Напомене 7)

24) Запослено лице које обавља послове јавних набавки нема положени испит за службеника јавних набавки како је прописано чланом 134. Закона о јавним набавкама, иако укупна вредност планираних јавних набавки Факултета на годишњем нивоу

превазилази петоструки износ набавки из члана 39. став 1. Закона о јавни набавкама (Налаз број 44, Напомене 7);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Факултету да обрачун и исплату плата врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у високошколским установама (Препорука број 11, Напомене 6.1.2.1).

2) Препоручују се Факултету да Правилник о раду допуни, у смислу да јасно и прецизно дефинише, односно пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада (Препорука број 9, Напомене 6.1.2.1).

3) Препоручује се Факултету да накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 10, Напомене 6.1.2.1).

4) Препоручује се Факултету да припрема конкурсну документацију, врши процену потребних количина предмета набавке, одређује критеријуме за доделу уговора и утврди методологију оцењивања за све предвиђене елементе критеријума у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Препорука број 38, Напомене 7).

5) Препоручује се Факултету да права запослених на остала примања (поклона, бонуса и награда) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања (Препоруке број 12, 19 и 13, Напомене 6.1.2.1; 6.1.2.8 и 6.1.2.3).

6) Препоручује се Факултету да расходе извршава у складу са Финансијским планом и Законом о буџетском систему (Препорука број 6, Напомене 5).

7) Препоручује се Факултету да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице и огрева (Препорука број 16, Напомене 6.1.2.6).

8) Препоручује се Факултету да за набавке истоврсних услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Препоруке број 21, 22, 23 и 26; Напомене 6.1.2.13; 6.1.2.16; 6.1.2.17 и 6.1.2.31)

9) Препоручује се Факултету да исплату дневница за службени пут у иностранство врши у складу са прописима који регулишу ту област (Препорука број 20, Напомене 6.1.2.11).

10) Препоручује се Факултету да правилно додели овлашћења за располагање финансијским средствима факултета (Препорука број 1, Напомене 4.1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

11) Препоручује се Факултету да у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвиди изворе финансирања и омогући вођење свих врста пословних књига и сачињавање извештаја по изворима финансирања (Препорука број 2, Напомене 3).

12) Препоручује се Факултету да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Препорука број 3, Напомене 4.1).

13) Препоручује се Факултету да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4, Напомене 4.1).

14) Препоручује се Факултету да успостави интерну ревизију (Препорука број 5, Напомене 4.2).

15) Препоручује се Факултету да:

- Правилник о раду Факултета усклади са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и са Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, у делу који се односи остваривање часова активне наставе (предавања, консултација, вежби, практичног рада и теренског рада) на годишњем, односно недељном нивоу за наставно особље.

- води евиденције о присутности на раду и обављеном послу, као и да преиспита постојеће нормативе и пропише начин вођења евиденција о радном и временском ангажовању наставног особља, појединачно и збирно за све основе по којима остварују примања (Препорука број 8, Напомене 6.1.2.1).

16) Препоручује се Факултету да приликом исплате отпремнина запосленима доноси решења о утрђивању права на отпремнину, са свим неопходним елементима за обрчун и исплату (Препорука број 15, Напомене 6.1.2.5).

17) Препоручује се Факултету да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице и огрева, односно да слободна новчана средства пласира у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Препорука број 16, Напомене 6.1.2.6).

18) Препоручује се Факултету, да образује посебним актом потребан број комисија, које ће вршити редован попис имовина и обавеза факултета,

- да сви чланови именоване комисије за попис имовина и обавеза потписују појединачне извештаје о извршеном попису и

- да Извештај Централне пописне комисије обједини појединачне извештаје свих именованих комисија, и да исти садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начина надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом,

- у складу са прописима који уређују област пописа имовине и обавеза (Препорука број 29, Напомене 6.3)

19) Препоручује се Факултету да спроведе мере и активности у циљу правилног исказивања бруто вредности и исправке вредности опреме у Закључном листу и и Билансу стања (Препоруке број 31 и 32, Напомене 6.3)

20) Препоручује се Факултету да са Клиничким центром Војводине закључи споразум о разграничењу заједничких трошкова (мазута, струје, воде, телефонских услуга и остало) и уреди начин рефудирања насталих расхода, као и да уреди начин наплате трошкова специјализације здравствених радника (Препорука број 35, Напомене 6.3.3).

21) Препоручује се Факултету да сачињава финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Препорука број 36, Напомене 7).

22) Препоручује се Факултету да омогући да запослено лице на пословима јавних набавки обави стручно оспособљавање, положи стручни испит и обезбеди сертификат за службеника за јавне набавке (Препорука број 37, Напомене 7).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Факултет је извршио обрачун и плаћање пореза на доходак грађана у укупном износу од 69 хиљада динара, на износ исплаћене помоћи изнад неопорезивог износа, и доставио доказ о уплати (извод број 74 од 21.4.2017. године и ППП ПД пријава од 21.4.2017. године) (Предузете мере број 1, Напомене 6.1.2.6)

2) У поступку ревизије Савет Факултета је донео Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима на Медицинском факултету у Новом Саду број 01-1580/1 од 09.05.2017. године, којим је у члану 3. став 2. прописао да накнада трошкова превоза припада запосленима који су у радном односу код послодавца са пуним радним временом (100% радног времена), осим у случајевима када се та накнада регулише посебним уговором. (Предузете мере број 2, Напомене 6.1.2.7)

3) У објашњењу факултета од 19.4.2017. године наведено је да је дошло до грешке у књижењу због пермутације броја конта. У поступку ревизије достављен је налог за књижење број 90-4 од 6.4.2017. године којим је извршена корекција књижења у износу од 5.995 хиљада динара у корист конта 011131 – Објекти за потребе образовања, уз одобравање конта 011311 – Остале некретнине и опреме. Такође је извршена и корекција књижења исправке вредности. (Предузете мере број 3, Напомене 6.3.1.1)

4) Факултет је у поступку ревизије доставио Налог за књижење број 90-7 од 5.5.2017. године у којем је извршио исправку књижења аванса на конту 131119 – Остали унапред плаћени расходи у износу од 568 хиљада динара. (Предузете мере број 4, Напомене 6.3.2)

5) У поступку ревизије факултет је исправио грешку књижења амортизације и налогом за књижење број 90-3 од 31.3.2017. године извршио сторнирање дупло прокњиженог износ амортизације у износу од 49.487 хиљада динара. (Предузете мере број 5, Напомене 6.3.4)

6) У објашњењу факултета од 19.4.2017. године наведено је да је до неслагања износа на одговарајућим контима Класе 000000 – Нефинансијска имовина и Категорије конта 310000 – Капитал дошло због погрешног књижења амортизације у претходним годинама, дуплог књижења амортизације у 2016. години, погрешног књижења нематеријалне имовине на неодговарајућим контима Класе 300000 и погрешног књижења на контима Класе 000000.

У поступку ревизије достављени су налози за књижење број 90-3 од 31.3.2017. године, број 90-4 од 6.4.2017. године, број 90-6 од 11.4.2017. године, број 90-7 од 5.5.2017. године, број 90-8 од 5.5.2017. године и 90-9 од 5.5.2017. године, којима је

извршена исправка књижења утврђених разлика на одговарајућим субаналитичким контима Класе 000000 и Класе 300000 (Предузете мере број 6, Напомене 6.5)

7) Факултет је у 2017. години сачинио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 01 1579 од 9.5.2017. године. Савет факултета је Одлуком број 01-23/11 од 8.5.2017. године усвојио је Правилник о јавним набавкама (Предузете мере број 7, Напомене 7)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Медицински факултет Универзитета у Новом Саду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Медицински факултет Универзитета у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	23
1.1.	Делокруг субјекта ревизије	24
1.2.	Организација субјекта ревизије	24
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије	26
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3.	Рачуноводствени систем	29
4.	Интерна финансијска контрола	31
4.1.	Финансијско управљање и контрола	31
4.2.	Интерна ревизија	35
5.	Припрема и доношење финансијског плана	36
6.	Завршни рачун	38
6.1.	Извештај о извршењу буџета	40
6.1.1.	Текући приходи	40
6.1.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга – konto 742100	41
6.1.1.2.	Мешовити и неодређени приходи – konto 745100	43
6.1.1.3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100	43
6.1.1.4.	Приходи из буџета – konto 791100	44
6.1.2.	Текући расходи и издаци	45
6.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411100	45
6.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000	60
6.1.2.3.	Накнаде у натури – konto 413100	60
6.1.2.4.	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - konto 414100	61
6.1.2.5.	Отпремнине и помоћи - konto 414300	62
6.1.2.6.	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - konto 414400	63
6.1.2.7.	Накнаде трошкова за запослене - konto 415100	65
6.1.2.8.	Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416100	66
6.1.2.9.	Енергетске услуге – konto 421200	68
6.1.2.10.	Трошкови службених путовања у земљи – konto 422100	68
6.1.2.11.	Трошкови службених путовања у иностранство - konto 422200	68
6.1.2.12.	Остали трошкови транспорта- konto 422900	70
6.1.2.13.	Компјутерске услуге – konto 423200	70
6.1.2.14.	Услуге штампања – konto 423400	71
6.1.2.15.	Стручне услуге – konto 423500	71
6.1.2.16.	Услуге за домаћинство и угоститељство – konto 423600	74
6.1.2.17.	Репрезентација – konto 423700	76
6.1.2.18.	Остале опште услуге – konto 423900	77
6.1.2.19.	Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200	77
6.1.2.20.	Услуге очувања животне средине – konto 424600	78
6.1.2.21.	Остале специјализоване услуге – konto 424900	81
6.1.2.22.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100	81
6.1.2.23.	Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200	84
6.1.2.24.	Канцеларијски материјал – konto 426100	85
6.1.2.25.	Материјали за образовање и усавршавање запослених – konto 426300	85
6.1.2.26.	Материјали за очување животне средине и науку – konto 426500	86
6.1.2.27.	Материјали за образовање, културу и спорт – konto 426600	86
6.1.2.28.	Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700	86
6.1.2.29.	Материјали за одржавање хигијене – konto 426800	86
6.1.2.30.	Материјали за посебне намене – konto 426900	87
6.1.2.31.	Дотације осталим непрофитним институцијама - konto 481900	87
6.1.2.32.	Машине и опрема – konto 512000	92
6.1.2.32.1.	Административна опрема – konto 512200	94

6.1.2.32.2.	Опрема за заштиту животне средине – konto 512400.....	95
6.1.2.32.3.	Медицинска и лабораторијска опрема – konto 512500	95
6.1.2.32.4.	Опрема за образовање, науку, културу и спорт– konto 512600.....	95
6.1.2.32.5.	Опрема за јавну безбедност– konto 512800.....	95
6.1.2.33.	Остале некретнине и опрема – konto 513100	95
6.2.	Биланс прихода и расхода	96
6.3.	Биланс стања.....	96
6.3.1.	Нефинансијска имовина – konto 000000.....	100
6.3.1.1.	Зграде и грађевински објекти- konto 011100.....	100
6.3.1.2.	Опрема – konto 011200.....	102
6.3.1.3.	Остале некретнине и опрема – konto 011300	103
6.3.1.4.	Нефинансијска имовина у припреми-konto 015000	105
6.3.1.5.	Нематеријална имовина – konto 016000.....	105
6.3.2.	Финансијска имовина - konto 100000	107
6.3.3.	Обавезе - konto 200000.....	109
6.3.4.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000	112
6.3.4.1.	Утврђивање резултата пословања – konto 321000.....	113
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	115
6.5.	Извештај о новчаним токовима	115
7.	Јавне набавке	117

Циљеви и подручја ревизије

Циљеви ревизије су били:

- изразити мишљење о финансијским извештајима,
- проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

Области ревизије су одређене према критеријуму материјалности и на основу процене ризика појаве неправилности.

Методе и поступци ревизије

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, те документација и информације о пословању. Оцењено је функционисање система интерних контрола ради одређивања ревизорског приступа. Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени с подацима из ранијих периода, с циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа као и правила, процедура и других интерних аката. За обрачун и анализу значајних показатеља, мерења и трендова, примењени су одговарајући аналитички поступци.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки на појединим контима, док су бројније, вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

Проверена је документација у вези обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна, уговора о набавци роба, радова и услуга и друга документација. Обављени су разговори с директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена писана образложења одговорних особа о појединим пословним догађајима.

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Медицински факултет Универзитета у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет) са седиштем у Новом Саду, улица Хајдук Вељкова број 3, матични број: 8113599, ПИБ: 100451043.

Факултет је основан Законом о оснивању Универзитета у Новом Саду који је усвојила Народна скупштина Републике Србије на седници Републичког већа (ИВ број 401 од 28.6.1960.године)¹⁰. Права оснивача Факултета на основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводине. Факултет има статус правног лица и послује средствима у државној својини. Факултет има и властита средства која стиче у складу са законом.

Факултет је уписан у регистарски уложак број 5-221 код Трговинског суда у Новом Саду на основу решења број Fi-3/2009 од 15.1.2009. године.

Факултет је акредитован као високошколска и научна установа и поседује дозволу за рад бр: 114-022-757/2014-03 од 21.8.2014. године, издату од стране Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој. Национални савет за високо образовање утврђује акредитацију Факултета једном у периоду од пет година.

Факултет је високошколска установа која обавља делатност високог образовања, научноистраживачког рада, здравствене и друге делатности.

У складу са Законом о буџету за 2016. годину¹¹, Факултет је индиректни буџетски корисник (Раздео 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 24.4 – Студентски стандард) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора

¹⁰ „Службени гласник НРС“ број 29/1960

¹¹ „Службени гласник РС“ број 103/2015

601, Организациона јединица Управе за трезор 45700 – Филијала Нови Сад, јединствени број КЈС 02265, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Факултет је високошколска установа у саставу Универзитета у Новом Саду који обавља високообразоване студијске програме и научноистраживачки рад у оквиру поља медицинских наука, поља друштвено-хуманистичких наука и поља интердисциплинарног програма. Факултет обавља делатност високог образовања кроз академске и струковне студије у свом седишту, у складу са својом матичношћу, која произилази из акредитованих студијских програма. На факултету се остварују следећи нивои студија, односно студијских програма: 1) Интегрисане академске студије (медицине, стоматологије, фармације, мецицине на енглеском језику, стоматологије на енглеском језику и фармације на енглеском језику); 2) Студије првог степена - Основне академске студије и основне струковне студије; 3) Студије другог степена - Мастер академске студије и 4) Студије трећег степена - докторске студије.

Делатности на Факултету су: 1) Делатност високог образовања; 2) Научноистраживачка делатност; 3) Здравствене и друге стручне делатности; 4) Континуирана медицинска едукација и 5) Издавачка делатност. Факултет може оснивати департмане у договору са наставним базама у складу са Законом.

Факултет може организовати и програме образовања: 1) Здравствене специјализације у складу са Законом о здравственој заштити и 2) Континуиране медицинске едукације у оквиру стручног усавршавања, која је обавеза по Закону о здравственој заштити, као и програме образовања током читавог живота. Факултет може самостално или у сарадњи са другим високошколским установама да обавља студијске програме и у оквиру других поља.

Претежна делатност Факултета сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности: 85.42 - Високо образовање; 85.59 - Остало образовање; 85.60 - Помоћне образовне делатности и 72 - Научно истраживање и развој.

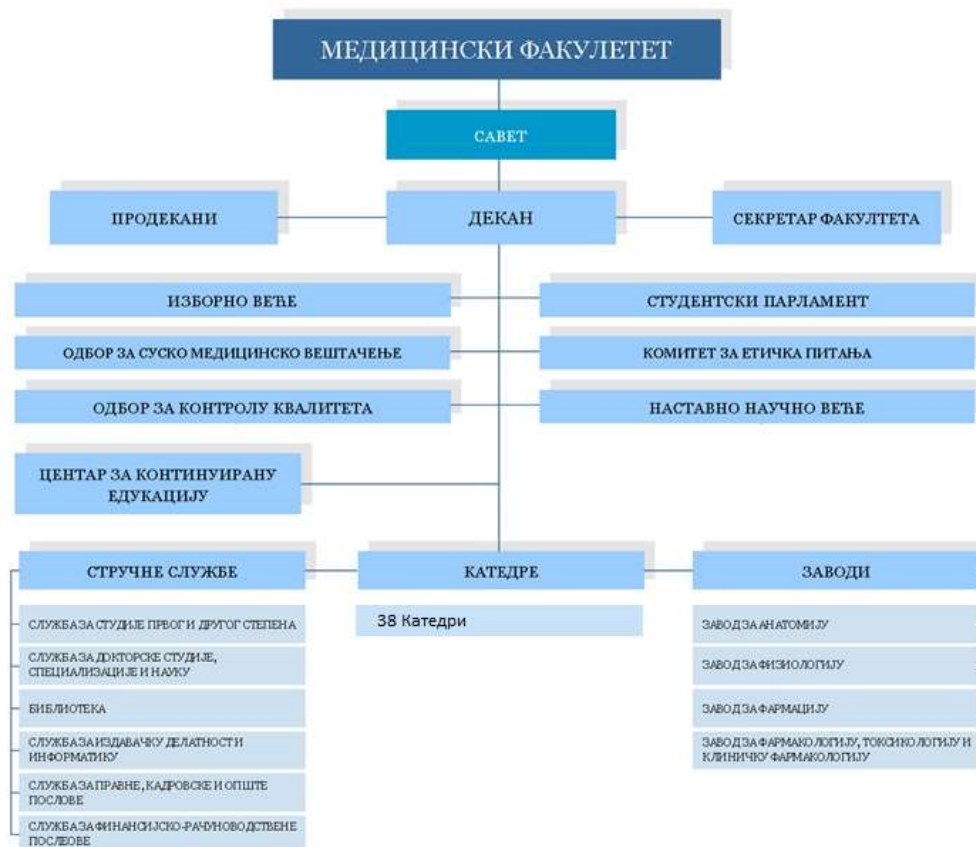
Делатност Факултета врши се у оквиру процеса рада у коме наставници и сарадници Факултета обављају образовни, научни и здравствени рад. Факултет, поред наставног особља, чине истраживачи, помоћно наставно особље, студенти, техничко и административно особље.

1.2. Организација субјекта ревизије

У зависности од врсте послова, међусобне сродности и функционалне повезаности, сви послови на Факултету обављају се у оквиру организационих јединица без својства правног лица и то: наставно-образовне организационе јединице, организационе јединице за научноистраживачки рад и здравствену делатност и организационе јединице стручних служби. Организационе јединице факултета су и: катедре, заводи, лабораторије (образовне, истраживачке, здравствене и услужне-експертне), истраживачки, иновациони и едукативни центри и деканат.

Статутом Факултета, а у складу са Законом о високом образовању уређена је делатност, начин и облици организовања, начин финансирања и правни положај Факултета.

Органи Факултета су: 1) Савет Факултета; 2) Декан Факултета; 3) Наставно-научно веће; 4) Изборно веће; 5) Студентски парламент; 6) Одбор за контролу и побољшање квалитета; 7) Одбор за судско-медицинска вештачења и 8) Комитет за етичка питања.



Правилником о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места број 01-1034 од 26.4.2011. године и број 01-376/1 од 8.2.2016. године утврђени су организациони делови, назив и опис послова и потребан број извршилаца, као и услови за обављање послова у погледу стручне спреме одређене врсте занимања, знања и способности запослених, радног искуства на истим или сличним пословима, и други посебни услови за рад на одређеним пословима.

Савет Факултета је орган управљања и броји 23 члана. Структуру Савета Факултета чине: 14 представника Факултета, 4 представника Студентског парламента, 4 представника оснивача које именује Скупштина Аутономне покрајине Војводине и Директор Клиничког центра Војводине по функцији.

Мандат члановима Савета Факултета, траје 3 године, осим представника Студентског парламента чији мандат траје годину дана. Начин избора чланова Савета регулисан је Статутом Факултета, а начин рада Савета уређује се Пословником о раду.

Савет Факултета у оквиру своје надлежности: 1. Доноси Статут Факултета, на предлог Већа; 2. Бира и разрешава декана и продекана; 3. Доноси финансијски план на предлог стручног органа; 4. Усваја извештај о пословању и годишњи финансијски извештај Факултета на предлог стручног органа и обавља све друге послове предвиђене Статутом.

Орган пословођења је декан Факултета. Факултет има 5 продекана, и то: за наставу, за науку, за докторске студије и специјализације, за међународну сарадњу и стране студенте и за акредитацију и контролу квалитета. Продекани Факултета помажу у раду декану. Факултет има и студента продекана, кога бира Студентски парламент под условима и на начин утврђен посебним општим актом, са мандатом од годину дана.

Декана Факултета бира Савет факултета из реда наставника Факултета који испуњава следеће услове: да је редовни професор који је у радном односу са пуним радним временом, а изабран је на неодређено време, који је најмање 10 година

запослен на Факултету и има искуство руковођења у области високог образовања. Декан Факултета и продекани бирају се на три године уз могућност још једног поновног избора.

Декан Факултета у оквиру своје надлежности се стара и одговоран је за законитост рада на Факултету, представља и заступа Факултет, организује, усклађује и руководи радом и пословањем Факултета, наредбодавац је за извршење финансијског плана, стара се о спровођењу одлука Савета и других органа Факултета, предлаже пословну политику и мере за њено спровођење, стара се о спровођењу Статута и других општих аката Факултета, односно обавља и све друге послове утврђене Законом, Статутом и другим актима Факултета. Декана бира и разрешава Савет Факултета, тајним гласањем. Кандидата за декана предлаже Наставно-научно веће Факултета.

Кандидат за декана предлаже Савету кандидате за продекане из реда професора који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету. Избором декана од стране Савета Факултета истовремено је извршен избор продекана које је предложио декан. Мандат продекана траје колико и мандат декана и може се једном поновити.

Највиши стручни орган Факултета је Наставно-научно веће. Веће чини по један представник са сваке катедре.

Све делатности Факултета, као и рад свих служби, подлежу систему праћења, обезбеђивања, унапређења и развоја квалитета и систему провере квалитета у складу са Законом и Статутом Универзитета.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица код индиректног корисника буџетских средстава.

Чланом 54. Закона о високом образовању приписано је да је орган пословођења на факултету – декан, који се бира из реда наставника високошколске установе, који су у радном односу са пуним радним временом и изабрани су на неодређено време (став 1). Ближи услови, начин и поступак избора и разрешења, надлежности и одговорности органа пословођења уређују се статутом високошколске установе (став 2). Орган пословођења не може бити лице које је правоснажном пресудом осуђено за кривично дело (став 3).

Законом о високом образовању, у члану 73. прописано је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе (став 3). Наставници и сарадници из става 3. овог члана имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом на високошколској установи.

Чланом 74. став 2. Закона о високом образовању одређено је да о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених у високошколској установи одлучује орган пословођења те установе, а у ставу 3. да о појединачним правима, обавезама и одговорностима органа пословођења високошколске установе одлучује орган управљања те установе.

Чланом 9. Статута Факултета је уређено да радом Факултета руководи декан. Декан представља и заступа Факултет без ограничења. У име Факултета потписује се декан или овлашћени продекан. Декан се стара и одговоран је за законитост рада Факултета и наредбодавац је за извршење финансијског плана.

Статутом Факултета, у члану 125. прописани су услови за избор декана, односно: 1) да је кандидат редовни професор који је у радном односу са пуним радним временом на Факултету, 2) да је најмање пет година запослен на Факултету и 3) да испуњава услове из члана 54. став 3. Закона о високом образовању.

Чланом 131. Статута Факултета уређено је да продекани помажу декану у раду, а да се са избором декана истовремено врши и избор продекана које је предложио декан. Факултет има шест продекана. Чланом 132. Статута прописани су услови које мора да испуни кандидат за продекана и то: 1) да је професор на Факултету и да је у радном односу са пуним радним временом на Факултету, 2) да је најмање пет година запослен на Факултету, 3) да испуњава услове из члана 54. став 3. Закона о високом образовању и 4) за продекана за међународну сарадњу кандидат треба да има и активно знање светског језика.

Одлуком Савета Факултета број 01-23/14 од 16.06.2015. године именован је декан Факултета и пет продекана (за наставу, за науку, за акредитацију и контролу квалитета, за међународну сарадњу и стране студенте и за докторске студије и специјализације). Декан Факултета и изабрани продекани су редовни професори Факултета, који су, осим продекана за акредитацију и контролу квалитета, на Факултету засновали радни однос са непуним радним временом у складу са чланом 73. став 3. Закона о високом образовању. Споразумом о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника уређено је професори и изводе наставу из клиничких предмета заснивају радни однос на Факултету у трајању од 15 сати недељно у оквиру радног времена, а да права, обавезе и одговорности из радног односа остварују и на Факултету и у здравственој установи.

У току 2016. године одговорна лица Факултета су била:

- декан Факултета, изабран Одлуком Савета број 01-23/14 од 16.6.2015.године, (трајање мандатног периода је три године за школске 2015/16, 2016/17 и 2017/18 годину) и

-продекан Факултета за акредитацију и контролу квалитета, изабран Одлуком Савета број 01-23/14 од 16.6.2015. године, (трајање мандатног периода је три године за школске 2015/16, 2016/17 и 2017/18 годину).

Одлуком о потписницима декан је овластио продекана за акредитацију и контролу квалитета, извршног директора за финансијске послове и шефа финансијске службе да самостално и неограничено располажу новчаним средствима факултета.

Налаз број: 1

Декан Факултета је овластио одређена лица да могу самостално (појединачно) и неограничено располагати финансијским средствима Факултета, што није у складу са чланом 7 став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописан „систем дуплог потписа“, односно да ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Ризик

Самосталним и неограниченим располагањем финансијским средствима, без јасно дефинисаних правила и ограничења, односно без „система дуплог потписа“, јавља се ризик да буџетска средства неће бити искоришћена у намењене сврхе.

Препорука број: 1

Препоручује се Факултету да правилно додели овлашћења за располагање финансијским средствима факултета.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹²;
- Закон о буџетском систему¹³;
- Закон о високом образовању¹⁴;
- Закон о научноистраживачкој делатности¹⁵;
- Закон о раду¹⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁸;
- Закон о јавним набавкама¹⁹;
- Закон о евиденцијама у области рада²⁰;
- Закон о планирању и изградњи²¹;
- Закон о порезу на додату вредност²²;
- Уредба о буџетском рачуноводству²³;
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета²⁴;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова²⁶;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁷;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹;

¹² „Службени гласник РС“ бр. 103/2015

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон 103/15 и 99/16

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 76/05, 100/07 – аутен. тум. 97/08, 44/10, 93/12, 89/13, 99/14, 45/15 и – аутен. тум. 68/15 и 87/2016

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 110/05 и 50/06, 18/10

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06, 63/06... 99/14, 21/16 и др. закони

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон...5/15, 112/15 и 5/16-усклађени дин. изн.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁰ „Службени гласник РС2 бр. 101/05 - др. закон и 36/09 –др.закон

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09...24/11,121/12,132/14 и 145/14

²² „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 86/04 –испр...5/15-ускл.дин. изн,83/15,5/16-ускл.дин.изн,108/16

²³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр.... 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14

²⁶ „Службени гласник РС“ бр.18/15

²⁷ „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12,...106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15 и 59/15

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 33/15

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁰;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³¹;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³²;
- Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма³³;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова³⁴

3. Рачуноводствени систем

Факултет је у складу са Законом о буџетском систему одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Факултет је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01/397 од 9.2.2016. године којим је ван снаге стављен предходни Правилник о књиговодству и рачуноводству Медицинског факултета у Новом Саду број 01-208/3-98 од 24.9.1998. године.

Правилником о књиговодству и рачуноводству Медицинског факултета у Новом Саду 01-208/3-98 од 24.9.1998. године прописано је да ниједна исправа не може бити књижена ако нема потпис одговорног лица за исправност пословног догађаја (члан 12). Чланом 13. истог Правилника прописано је да је декан Факултета или лице које он овласти одговорно за плаћање и наплату обавеза и потраживања по свим основама, што потврђује својим потписом на књиговодственој исправи. Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01/397 од 9.2.2016. године утврђене су појединачне одговорности лица одговорних за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, настанак трансакција, састављање рачуноводствених исправа, контролу законитости и исправности рачуноводствених исправа (члан 16–19), а такође је прописано да се функције не могу поклапати (члан 20).

Факултет води рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Уредбом о буџетском рачуноводству је уређена основа за вођење буџетског рачуноводства, годишње и периодично извештавање, и врсте пословних књига и рачуноводствених исправа. Новим Правилником о организацији буџетског рачуноводства Факултета број 01/397 од 9.2.2016. године уређено је вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Буџетско рачуноводство се води по систему двојног књиговодства на прописаним аналитичким контима (шестоцифреним контима) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Послови буџетског рачуноводства обављају се у Одељењу финансијске оперативе и Одељењу рачуноводствених послова, чијим радом руководи шеф финансијско-рачуноводствене службе.

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 65/14

³² „Службени гласник РС“ бр. 17/97 и 24/00

³³ „Службени гласник РС“ бр. 106/06, 112/08, 70/11, 101/12, 13/14 и 86/16

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 86/2015

Извршни директор за финансије припрема Финансијски план и План јавних набавки, припрема завршни рачун и подноси извештај декану и Савету факултета и врши остале послове из Правилника о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места. Шеф Службе за финансијско-рачуноводствене послове, организује и координира рад Службе, израђује периодичне и завршне рачуне о финансијском пословању Факултета, потписује све финансијске обрачуне (зараде, ауторски хонорари, уговори о делу, улазне фактуре). Руководилац рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја. Запослени задужени за контролу рачуноводствених исправа, својим потписом на истој потврђују њену исправност.

Факултет користи софтверски пакет за вођење пословних књига чији је аутор предузеће „AVALON“ Агенција за пословни софтвер из Новог Сада. Постављена је клијент/сервер платформа са програмима: Windows XP, Windows 7, Windows 8.1 са девет клијентских рачунара. Систем чине следећи модули: MFZARADE обрачун зарада и других личних примања; MFKADR електронско вођење података о наставном и ненаставном особљу; MFOS основна средства; MFFAK фактурисања; MFJANA јавне набавке; MFDPV обрачун ПДВ-а; MFSPEC штампање диплома за специјализације и субспецијализације; MFUGOVORI евиденција пројеката финансираних од стране Аутономне Покрајине или Републике и MFKASA продаја артикала у скриптарници и фотокопирници. Резервне копије база података се раде свакодневно, за њихово чување су задужени запослени из Агенције за пословни софтвер „AVALON“.

Формирање налога за књижење није аутоматско већ ручно (директан унос ставова за књижење на основу књиговодствене исправе). Улазне фактуре и изводи рачуна банке књиже се ручно.

Факултет користи и следеће програме:

1) ISSS - Електронско вођење података о студентима и школовању на интегрисаним, основним и мастер студијама (апликација коју користе запослени у Служби за основне студије и студентски портал за пријаву испита). Из овог система подаци о уплатама студената шаљу се аутоматски у финансијску службу Факултета која их евидентира према јединственом позиву на број који је додељен сваком студенту и

2) Програм за докторске студије и специјализације који обухвата вођење евиденција везаних за докторске студије, специјализације и субспецијализације.

Постојеће информатичко решење рачуноводствених евиденција Факултета не представља интегрисан систем. Рачуноводствене евиденције, калкулације, пренос података и извештаји се у значајном обиму воде и израђују ручно, што је од утицаја на тачност и поузданост евиденција и извештаја.

Факултет није у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвидео изворе финансирања. У главној књизи извршени расходи и издаци се не евидентирају према изворима финансирања, а самим тим ни Закључни лист Факултета не приказује пословне промене по изворима финансирања. Идентификовање извора прихода и примања решено је преко извода такућег рачуна, односно увидом на који су од рачуна Факултета примљена новчана средства или са ког рачуна је неки расход или издатак извршен. Извештај о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, није сачињен на основу аутоматски преузетих података из рачуноводственог програма Факултета, већ на основу помоћних ручних евиденција о изворима финансирања.

Налаз број: 2

Рачуноводствени систем Факултета није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима

финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Не приказивањем прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, јавља се ризик од погрешног извештавања, односно обелодањивања податка исказаних у финансијским извештајима Факултета.

Препорука број: 2

Препоручује се Факултету да у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвиди изворе финансирања и омогући вођење свих врста пословних књига и сачињавање извештаја по изворима финансирања.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисије и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Лични и професионални интегритет запослених на Факултету и детаљнији подаци о запосленима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, награђивање и признања, оцене и напредовање, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

Начин управљања, руковођења и организација факултета уређена је Статутом. Правилником о систематизацији радних места уређена је организација и систематизација послова и задатака према врсти и природи послова и задатака који су поверени Факултету, како би се обезбедило успешно обављање истих.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину број 08-1507 од 04.05.2016. године, Факултет је предао након истека рока за доставу истог (рок је био 31.03.2017. године). У наведеном Извештају Факултет је навео да није: именовао руководиоца за финансијско управљање и контролу, основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донео акциони план. Наведено је да је започет попис и опис пословних процеса, као и да су интерне контроле у пословним процесима успостављене узимајући у обзир најзначајније ризике. У делу овог Извештаја, под називом Упитник за само-оцењивање интерне контроле, нису дати потпуни одговори

на сва питања, а под тачком 5. Праћење (надзор) и процена, Факултет је навео да није успостављена интерна ревизија.

Руководство и запослени нису у довољној мери упознати са процесом успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле Факултета.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Факултет није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика.

Контролне активности

Контролне активности представљају писане политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање

Факултет је донео општа акта и уредио одређене процесе рада:

- 1) Статут Факултета од 30.06.2011. године; сагласност Савета УНС од 16. 12. 2011. бр. 01-74/1, Измене и допуне Статута од 26.02.2014. сагласност Савета УНС од 30.05.2014. бр.01-74/7, Статут факултета број 01-1332/1 од 4.5.2016. године
- 2) Правилник о раду број 01-540 од 25.2.2015. године,
- 3) Правилник о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места од 20.10.2008. године, са изменама,
- 4) Правилником о организацији послова и задатака и систематизацији радних места Факултета број 01-376/1 од 8.2.2016. године,
- 5) Правилник о књиговодству и рачуноводству Медицинског факултета у Новом Саду, од 24. 09.1998 године,
- 6) Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01/397 од 9.2.2016.године
- 7) Правилник о ближим условима за упис на Факултет и начину спровођења пријемног испита од 24.04.2013. године; сагласност Савета УНС бр. 04-29/11 од 30.05.2013. године и Измене и допуне Правилника 28.10.2014.,
- 8) Правилник о изменама и допунама Правилника о изборима у звања наставника, сарадника и истраживача од 06.02.2014,25.04.2014. и 28.10.2014.,
- 9) Правилник о поступку издавања уџбеника, приручника, монографија, и других стручних и научних публикација од 3.2.2006. године,
- 10) Правилник о раду Центра за континуирану едукацију у здравству; од 27. 2. 2012. године,
- 11) Правилник о спровођењу избора за студентски парламент Медицинског факултета у Новом Саду од 26.2.2014. године,

- 12) Правилник о докторским студијама од 8.10.2008. године,
- 13) Правилник о канцеларијском и архивском пословању са листом категорија регистратурског материјала; од 26. 02.2013. године,
- 14) Правилник о условима и начину избора органа пословођења од 2.4.2009. године, са изменама и допунама,
- 15) Правилник о коришћењу рачунарске опреме и информатичких услуга Медицинског факултета у Новом Саду од 27.02.2012. године,
- 16) Правилник о уређивању и одржавању интернет странице Медицинског факултета од 27.2.2012. године,
- 17) Правилник о раду одбора за контролу и побољшање квалитета од 27.2.2012. године,
- 18) Правилник о обезбеђивању квалитета и поступку самовредновања од 27.2.2012. године,
- 19) Пословник о раду Савета факултета; од 21.12.2012. године,
- 20) Пословник о раду Наставно-научног већа од 15.11.2012. године, Пословник о раду Изборног већа Медицинског факултета од 03.10.2007. године,
- 21) Пословник о раду одбора за судско- медицинска вештачења Медицинског факултета у Новом Саду; од 9.11.2006. године,
- 22) Правилник о спровођењу здравствених специјализација и ужих специјализација на Медицинском факултету у Новом Саду и друга акта везана за обављање основне делатности Факултета.

Унапређење квалитета рада на Факултету спроводи и контролише Одбор факултета за контролу и побољшање квалитета помоћу система обезбеђења квалитета. Руководилац Одбора је продекан за контролу и побољшање квалитета, а Одбор има следеће комисије:

- 1) Комисију за реформу студијских програма и вредновање квалитета наставе,
- 2) Комисију за вредновање наставника сарадника и научноистраживачког рада,
- 3) Комисију за ефикасност студирања,
- 4) Комисију за вредновање ненаставне подршке.

На основу члана 53. Закона о високом образовању и члана 122. и 123. Статута Факултета, Савет је 2011. године усвојио Стратегију обезбеђења квалитета, акциони план за спровођење стратегије и процедуре за обезбеђење квалитета на Медицинском факултету, Универзитета у Новом Саду. У Стратегији се наводи да је Факултет опредељен да непрекидно и систематски ради на унапређењу квалитета рада, процеса управљања, наставе, истраживања, студијских програма, опреме, уџбеника и литературе, ненаставне подршке и вредновања наставе од стране студената. Циљ унапређења квалитета је достизање, одржавање и стално унапређивање домаћих и међународних стандарда у настави, истраживању и управљању.

Стратегијом обезбеђења квалитета, обухваћена је и Процедура 9: Финансијско пословање. Носилац процедуре је Комисија за вредновање ненаставне подршке, а садржај процедуре обухвата: 1) Предмет; 2) Подручје примене; 3) Финансирање; 4) Прикупљање, чување и обраду података; 5) Анализу података и оцену квалитета финансијског пословања високошколске установе; 6) Извештај контроле квалитета финансијског пословања високошколске установе; 7) Одговорност за примену и 8) Везу са другим документима. Овај документ регулише поступак обезбеђивања квалитета извора финансирања, финансијско планирање и транспарентност у употреби финансијских средстава. Факултет има дугорочно обезбеђена финансијска средства неопходна за реализацију наставно-научног процеса, научноистраживачких пројеката и професионалних активности.

Факултет није за све процесе рада донео писане процедуре и политике.

У поступку ревизије за ревидиране рачуноводствене области утврђено је да Факултет није посебним актом ближе уредио начин исплате помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, као ни начин коришћења сопственог путничког аутомобила за службене сврхе.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и издања, конференција за штампу и интернет презентације Факултета о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

Факултет је корисник јавних средстава и дужан је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје. У току ревизије утврдили смо да веб сајт Факултета није ажуран, на начин како је прописано чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Факултет је донео процедуре за праћење и процену система у оквиру основне делатности (образовне и научно-истраживачке делатности), али не и у оквиру општих и финансијских процеса. Одређена интерна акта Факултета актуелизована су и ажурирана током 2016. године или почетком 2017. године.

Налаз број: 3

Факултет није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредио поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Налаз број: 4

Факултет није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре за спречавање могућности настанка ризика, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број: 3

Препоручује се Факултету да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Препорука број: 4

Препоручује се Факултету да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 5. став 3. Правилника је прописано 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.

Факултет није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у 2016. години послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

Налаз број: 5

Факултет није успоставио интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број: 5

Препоручује се Факултету да успостави интерну ревизију.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, индиректних корисника буџета, тј. самог Факултета, прописано је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Савет Факултета доноси предлог финансијског плана на предлог стручног органа (члан 122. Статута Факултета). Наредбодавац за извршење финансијског плана је декан Факултета у складу са чланом 124. Статута.

Извори финансирања се обезбеђују из буџета Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, према апропријацијама Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Остали извори финансирања су средстава обезбеђена од других нивоа власти (града и покрајине), донације и сопствена средства Факултета.

Савет Факултета је усвојио Предлог финансијског плана за 2016. годину на седници одржаној 10.11.2015. године. У току 2016. године извршене су три измене финансијског плана.

Табела број 1: Приказ Финансијског плана са усвојеним изменама

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум Одлуке Савета о усвајању	Планирана Средства		
		Буџет	Остали извори	Укупно
1	01-23/17 од 10.11.2015. г.	890.000	472.900	1.362.900
2	01-23/3 од 29.03.2016. г.	890.000	505.300	1.395.300
3	01-23/4 од 30.05.2016. г.	890.500	611.500	1.502.000
4	01-23/6 од 10.10.2016. г.	897.820	611.500	1.509.320

У поступку ревизије извршено је упоређивање планираних и извршених расхода и издатака.

Табела број 2: Упоредни приказ износа из Финансијског плана Факултета за 2016. годину и износа извршених расхода и издатака

у хиљадама динара

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ								
Кonto	Опис	Износ планираних расхода и издатака			Износ извршених расхода и издатака			Разлика
		Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
4110	Плате, додаци и накнаде запослених	650.000	50.000	700.000	481.605	42.210	523.815	176.185
4120	Социјални доприноси на терет послодавца	120.000	10.000	130.000	79.142	14.797	93.939	36.061
4130/4131	Превоз на посао/маркице за запослене/ Накнаде у натури	0	3.600	3.600		2.773	2.773	827
4140	Социјална давања /помоћ, боловање, отпремнина/	10.000	20.000	30.000		24.317	24.317	5.683
4151	Превоз на посао /готовина за запослене/	0	9.000	9.000		6.045	6.045	2.955
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	20.000	20.000		8.561	8.561	11.439
4211	Трошкови платног промета и банкарске услуге	0	3.000	3.000	632	839	1.471	1.529
4212	Енергетске услуге /електрична енергија, грејање/	12.000	10.200	22.200	7.700	1.828	9.528	12.672
4213	Комуналне услуге	3.000	2.000	5.000	340	1.890	2.230	2.770
4214	Услуге комуникација /ПТТ/	2.000	1.000	3.000	265	2.022	2.287	713
4215	Трошкови осигурања /возила, физичких лица/	0	1.500	1.500		115	115	1.385
4216	Закуп имовине и опреме	0	1.000	1.000		299	299	701
4219	Остали трошкови	0	1.000	1.000		541	541	459
4221	Трошкови службених путовања у земљи	500	1.000	1.500		544	544	956
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	4.100	1.000	5.100		3.025	3.025	2.075
4229	Остали трошкови транспорта	0	600	600	0	618	618	-18
4231	Административне услуге	0	500	500	0	0	0	500
4232	Компјутерске услуге	0	19.200	19.200	0	17.785	17.785	1.415
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	600	1.600	0	1.266	1.266	334
4234	Услуге информисања /услуге штампање/	0	6.000	6.000	159	4.055	4.214	1.786
4235	Стручне услуге /уговори, остало/	0	15.000	15.000		22.094	22.094	-7.094
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство 423611 - прање веша 423612 - хемијско чишћење 423621 - угоститељске услуге	0	2.000	2.000	0	4490	4.490	-2.490
4237	Репрезентација, поклони, пензионери	0	4.800	4.800	0	2.382	2.382	2.418
4239	Остале опште услуге	0	27.600	27.600	0	23.228	23.228	4.372
4242	Услуге образовања, културе и спорта	0	35.000	35.000	0	29.217	29.217	5.783
4243	Здравствена заштита по уговору -Медицинске услуге	3.120	500	3.620	0	0	0	3.620

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ								
Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака			Износ извршених расхода и издатака			Разлика
		Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
4246	Наука/ Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	70.000	6.000	76.000	59.973	6.217	66.190	9.810
4249	Остале специјализоване услуге	0	22.200	22.200	0	14.561	14.561	7.639
4251	Текуће поправке и одржавање зграде зидарски радови; столарски радови, молерски радови, централно грејање, електрична инсталација и остале услуге	0	84.200	84.200	287	49.159	49.446	34.754
4252	Текуће поправке и одржавање опреме механичке поправке, поправке елек. И ел.опреме, намештаја, рачунарска опрема и остала административна опрема	0	14.280	14.280	0	15.697	15.697	-1.417
4261	Административни материјал, канцеларијски материјал, униформа радна и остали администр. Материјал	0	6.600	6.600	0	1.763	1.763	4.837
4262	Материјали за пољопривреду /храна за ситне животиње/	0	500	500	0	4	4	496
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	6.600	6.600	122	6.605	6.727	-127
4264	Материјали за саобраћај /гориво/	0	600	600		607	607	-7
4265	Материјали за очување животне средине и науку	11.000	6.000	17.000	7.944	1.214	9.158	7.842
4266	Материјали за образовање	0	14.400	14.400	137	7.901	8.038	6.362
4267	Медицински и лабораторијски материјали	600	12.000	12.600	0	6.436	6.436	6.164
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0	6.600	6.600	0	6.587	6.587	13
4269	Материјали за посебне намене	0	20.400	20.400	0	19.935	19.935	465
4411	Отплата камата осталим нивоима власти	0	0	0	0	26	26	-26
4727	Студентске стипендије и награде	0	2.000	2.000	0	0	0	2.000
4819	Дотације непрофитним институцијама /студенти/	0	15.000	15.000	0	24.410	24.410	-9.410
4821	Порези, обавезе /рег. возила/	0	1.000	1.000	0	628	628	372
4822	Обавезне таксе	0	500	500	0	395	395	105
4823	Новчане казне и пенали	0	0	0	0	61	61	-61
5112	Изградња зграда и објеката	0	0	0	0	293	293	-293
5113	Капитално одржавање зграда и објеката	0	6.000	6.000	0	6.489	6.489	-489
5114	Пројектно планирање	0	6.000	6.000	0	439	439	5.561
5121	Опрема за саобраћај	0	6.000	6.000	0	0	0	6.000
5122	Административна опрема	0	66.120	66.120	0	43.467	43.467	22.653
5124	Опрема за заштиту животне средине	0	6.000	6.000	0	5.992	5.992	8
5125	Медицинска и лабораторијска опрема	0	6.000	6.000	0	5.997	5.997	3
5126	Опрема за образовање и науку	10.500	32.200	42.700	668	10.663	11.331	31.369
5128	Опрема за безбедност и заштиту	0	12.600	12.600	0	12.527	12.527	73
5131	Остале некретности и опрема	0	6.000	6.000	0	5.996	5.996	4
5151	Нематеријална имовина	0	3.600	3.600	0	276	276	3.324
	УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	897.820	615.500	1.513.320	638.974	469.286	1.108.260	405.060
	ИЗВРШЕНО ВИШЕ ОД ПЛАНИРАНОГ							-21.423

Факултет је у 2016. години извршио расходе и издатке у укупном износу од 1.108.260 хиљада динара, односно 73% планираних средстава.

Упоређујући планиране и извршене расходе и издатке утврђено је да су поједини расходи и издаци извршени за 21.423 хиљада динара више од износа планираног финансијским планом.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 извршени у износу од 49.446 динара. Тестирањем ових расхода утврђено је да се ови расходи у суштини односе на инвестиционо одржавање зграда и објеката (комплетна замена електричне, водоводне и канализационе инфраструктуре и сл.) које је у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, било неопходно планирати и извршавати на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.

Налаз број: 6

Финансијски план Факултета није садржао све категорије расхода и издатака, односно, поједине категорије расхода и издатака су извршене у износу већем од планираног за најмање 21.423 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, односно извршавањем расхода у износу већем од планираног, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

Препорука број: 6

Препоручује се Факултету да расходе извршава у складу са Финансијски планом и Законом о буџетском систему.

6. Завршни рачун

Факултет је индиректни корисник буџетских средстава и припрема финансијске извештаје на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству на обрасцима: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Чланом 122. тачка 4. Статута Факултета утврђено је да Савет усваја Извештај о пословању и завршни рачун.

Савет факултета је донео Одлуку број: 01-23/9 од 27.02.2017. године, о усвајању Завршног рачуна Медицинског факултета за 2016. годину.

Шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове доставио је Извештај о пословању за период 1.1.2016. до 31.12.2016. године Савету Факултета.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Табела број 3: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

Ред. бр.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.082.075			4001 - Новчани приливи	1.082.075	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.082.075
2	700000			2002 - Текући приходи	1.082.075			4002 - Текући приходи	1.082.075	5002 - Текући приходи	1.082.075
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине		4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.108.260			4171 - Новчани одливи	1.108.260	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	1.108.260
5	400000			2132 - Текући расходи	1.015.453			4172 - Текући расходи	1.015.453	5173 - Текући расходи	1.015.453
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	92.807	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	92.807	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	92.807	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	92.807
7 (1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	54	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	54					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	
8	321312	1232 - Дефицит из ранијих година								5439 – Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	26.185
9								4434 - Вишак новчаних прилива		5444 - Вишак новчаних прилива	
10								4436 -Салдо готовине на почетку године	126.650	5445 –Мањак новчаних прилива	26.185
11								4438 -Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000			
12	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	100.465					4442 -Салдо готовине на крају године (8+9-10)	100.465		

6.1. Извештај о извршењу буџета

6.1.1. Текући приходи

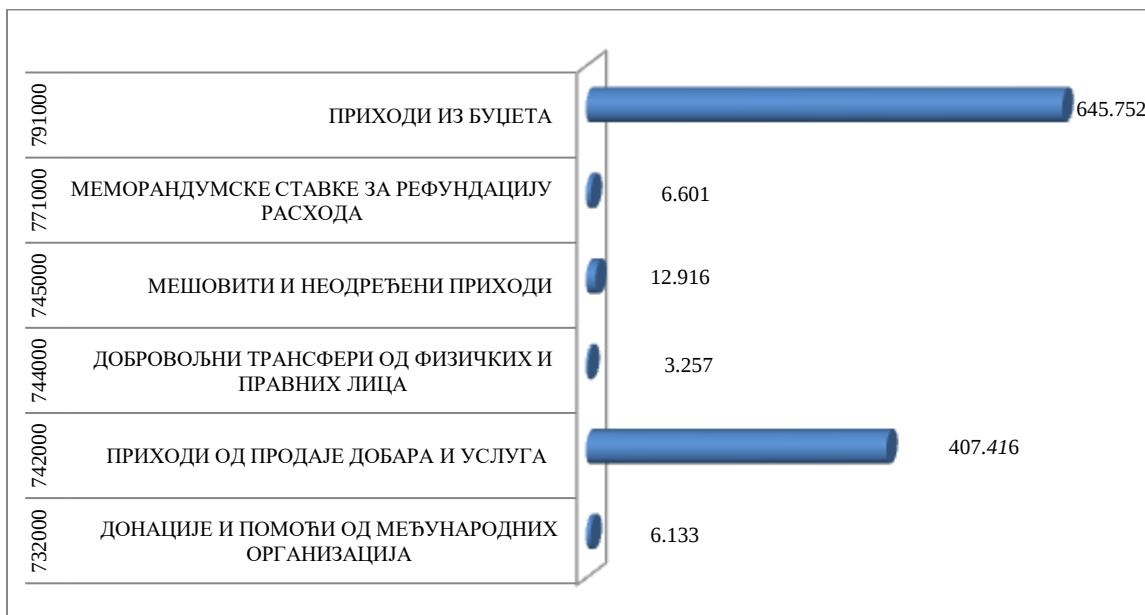
Факултет је у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године, остварио приходе и примања у износу од 1.082.075 хиљада динара: Приходи из буџета – konto 791100 у износу од 645.752 хиљада динара (60%), Текуће донације од међународних организација – konto 732100 у износу од 6.133 хиљаде динара (0,5%), Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица - konto 744100 у износу од 3.257 хиљада динара (0%), Приходи од продаје добара и услуга – konto 742100 у износу од 407.416 хиљада динара (38%), Мешовити и неодређени приходи – konto 745100 у износу од 12.916 хиљада динара (1%) и Меморандумске ставке – konto 771100 у износу од 6.601 хиљаду динара (0,5%).

Остварени приходи и примања већи су у односу на 2015. годину за 86.092 хиљаде динара или 9%. Повећање прихода у 2016. години у односу на 2015. остварено је од Прихода од продаје добара и услуга – konto 742100 у износу од 75.431 хиљаду динара (23%).

Табела број 4: Остварени приходи Факултета

Економска класификација	Назив конта	у хиљадама динара			
		Промет 2016	Промет 2015	кретање 2016 /2015	кретање у %
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.082.075	995.983	86.092	9%
732100	Текуће донације од међународних организација	6.133	2.929	3.204	109%
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	407.416	331.985	75.431	23%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.257	2.421	836	35%
745100	Мешовити и неодређени приходи	12.916	11.558	1.358	12%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.601	8.120	(1.519)	(19%)
791100	Приходи из буџета	645.752	638.970	6.782	1%

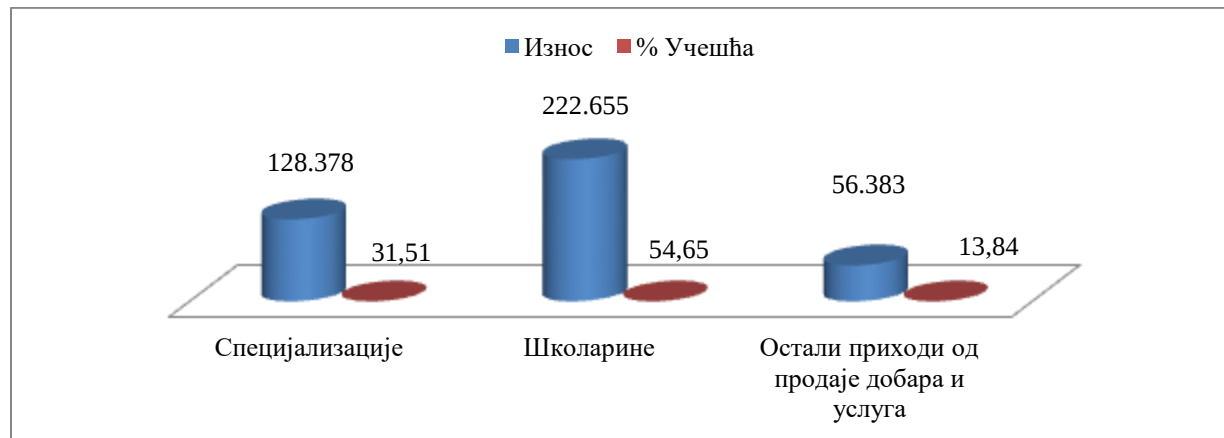
Графикон број 1: Преглед остварених прихода у 2016. години



6.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742100

Факултет је исказао Приходе од продаје добара и услуга – konto 742100 (сопствени приходи) у износу од 407.416 хиљада динара. Од ових прихода највеће учешће имају приходи од школарина и приходи од специјализација.

Графикон број 2: Преглед остварених сопствених прихода



Преглед укупно остварених прихода од продаје добара и услуга на тржишту приказан је у табели која следи.

Табела број 5: Преглед остварених сопствених прихода

Редни број	Кonto	Назив конта	у хиљадама динара	
			Износ	% Учешћа
1	742121400	Приходи од продаје добара и услуга - Специјализације	128.378	31,51
2	742121004	Приходи од продаје добара и услуга - Школарине, динарска противвредност	122.067	29,96
3	742121012	Приходи од продаје добара и услуга - I година	69.908	17,16
4	742121106	Приходи од продаје добара и услуга - Упис у зимски семестар и колективно осигурање	29.957	7,35
5	742121100	Приходи од продаје добара и услуга - Упис, овера семестра, пријемни испит	11.790	2,89
6	742121105	Приходи од продаје добара и услуга - Пријемни испит	8.569	2,10
7	742121300	Приходи од продаје добара и услуга - Центар за континуирану едукацију	8.024	1,97
8	742121000	Приходи од продаје добара и услуга - Обнова године	7.145	1,75
9	742121203	Приходи од продаје добара и услуга - Судско-медицински одбор	5.368	1,32
10	742121101	Приходи од продаје добара и услуга - Дипломе, уверења, конгр. Специјализације	4.947	1,21
11	742121201	Приходи од продаје добара и услуга - Издавачка делатност, књиге	4.207	1,03
12	742121102	Приходи од продаје добара и услуга - Припремна настава за пријемни испит	2.740	0,67
13	742121202	Приходи од продаје добара и услуга - Издавачка делатност	1.434	0,35
14	742121013	Приходи од продаје добара и услуга - Школарине за II,III,IV,V годину	723	0,18
15	742121900	Приходи од продаје добара и услуга - Теренска настава	581	0,14
16	742121600	Приходи од продаје добара и услуга - Природно математички факултет	542	0,13
17	742121303	Приходи од продаје добара и услуга - Истраживачки центар "CEMFIK"	388	0,10
18	742121108	Приходи од продаје добара и услуга - Обнова апсолвентског стажа	292	0,07
19	742121500	Приходи од продаје добара и услуга - "INTERCAFFE" и други купци	114	0,03
20	742121107	Приходи од продаје добара и услуга - Избор у звање	100	0,02
21	742121104	Приходи од продаје добара и услуга - Надокнада наставе	68	0,02
22	742121204	Приходи од продаје добара и услуга - Уговор о пословно техничкој сарадњи	59	0,01
23	742121010	Приходи од продаје добара и услуга - Стоматологија (15.000,00)	15	0,00
УКУПНО			407.416	100,00

На основу Одлука Савета факултета утврђен је Ценовник школарине за основне и интегрисане студије и мастер студије за школску 2015/2016 годину – Одлука број 01-23/10 од 05.03.2015. године и за школску 2016/2017 годину – Одлука број 23/10 од 21.06.2016. године за остале услуге које Факултет пружа студентима.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Табела број 6: Преглед Одлука о ценама школарина

у динарима

Број и датум Одлуке	Опис					у динарима	
	Студијски програм	Буџет	Самофинансирање	Укупно	Школарине		
					Држављани РС	Страни држављани у ЕУР-има	
01-23/10 од 05.03.2015 Школска година 2015/2016	Интегрисане основне ми мастер академске основне и струковне основне студије	Број студената			Износ		
	Интегрисане академске студије медицине	180	45	225	110.000	3.600	
	Интегрисане академске студије стоматологије	45	7	52	160.000	3.600	
	Интегрисане академске студије фармације	55	23	78	160.000	3.600	
	Академске студије здравствене неге	35	12	47	88.000	2.000	
	Струковне студије здравствене неге	35	12	47	88.000	2.000	
	Академске студије специјалне едукације и рехабилитације -3 модула						
	Вишеструка ометеност	15	9	24	88.000	2.000	
	Инклузивно образовање	10	14	24	88.000	2.000	
	Логопедија	15	9	24	88.000	2.000	
	Академске студије медицинске рехабилитације	25	20	45	88.000	2.000	
	Интегрисане академске студије медицине на енглеском језику	0	50	50	4000 ЕУР	4.000	
	Интегрисане академске студије стоматологије на енглеском језику	0	20	20	4000 ЕУР	4.000	
	Интегрисане академске студије фармације на енглеском језику	0	20	20	4000 ЕУР	4.000	
	Укупно	415	241	656			
	Студије другог степена			0			
	Мастер академске студије - Здравствена нега	5	19	24	88.000	2.000	
	Мастер академске студије – Специјална едукација и рехабилитација	5	19	24	88.000	2.000	
	Укупно	10	38	48			
	Студије трећег степена						
	Академске докторске студије - претклиничка истраживања	2	4	6	160.000	2.500	
	Академске докторске студије - клиничка истраживања	19	51	70	160.000	2.500	
	Академске докторске студије - Јавно здравље	4	8	12	160.000	2.500	
	Академске докторске студије - Биомедицински инжењеринг	0	12	12	160.000	2.500	
	Укупно	25	75	100			
01-23/10 од 05.03.2015 Школска година 2015/2016	Остало	Цена					
	Припремна настава за полагање припремне наставе из предмета Хемија, Биологија, Математика, Здравствена нега и Психологија	30 (15 по предмету)					
	Пријава на конкурс за пријемни испит	6.600,00					
	Трошкови уписа у зимски семестар и колективно осигурање	5.500,00					
	Обнављање уписа	Школска година			Напомена		
		2013/2014	2014/2015	2015/2016			
	Рад Савеза студената, Уније студентске Медицинског факултета	500,00	500,00	500,00			
	Упис у летњи семестар и овера зимског семестра	2.000,00	2.000,00	2.000,00			
	Овера летњег семестра	1.000,00	1.000,00	1.000,00			
	Студенти који полажу испит више од 4 пута плаћају по пријави испита	1.500,00	1.500,00	1.500,00			
	Апсолвенти којима је истекао апсолвентски стаж плаћају по пријави испита	1.500,00	1.500,00	1.500,00			
	Издавање дипломе о завршеним студијама (диплома и футрола) - Болоња а) Универзитету б) Факултету						
		1.700,00	1.700,00	1.700,00			
		3.300,00	3.300,00	3.300,00			
	Уверења о положеним испитима са фондом часова предавања и вежби (дипломирани и исписани студенти)	3.000,00	3.000,00	3.000,00			
	Издавање разних потврда и уверења о положеним испитима (дипломирани и исписани студенти)	1.500,00	1.500,00	1.500,00			
	Издавање дупликата индекса и испис студента са студија	3.000,00	3.000,00	3.000,00			
	Надокнада наставе за студије на српском језику - нето по часу						
	* вежбе	1.000,00	1.000,00	1.000,00			
	* предавања	1.500,00	1.500,00	1.500,00			
	Надокнада наставе за студије на енглеском језику - нето по часу						
	* вежбе	10 Еур	10 Еур	10 Еур			
	* предавања	15 Еур	15 Еур	15 Еур			
Поновљена година (буџет и самофинансирање) за школску 2015/2016 годину							
01-23/10 од 05.03.2015 Школска година	Интегрисане академске студије медицине	110.000,00	20%	22.000,00			
	Интегрисане академске студије стоматологије	160.000,00	20%	32.000,00			
	Интегрисане академске студије фармације	160.000,00	20%	32.000,00			
	Академске студије здравствене неге	88.000,00	20%	17.600,00			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Број и датум Одлуке	Опис				
	Студијски програм	Буџет	Самофинансирање	Укупно	Школарине Држављани РС Страни држављани у ЕУР-има
2015/2016	Поновљена година (буџет и самофинансирање) за школску 2015/2016 годину				
	Струковне студије здравствене неге	88.000,00	20%	17.600,00	
	Академске студије специјалне рехабилитације	88.000,00	20%	17.600,00	
	Академске студије специјалне едукације	88.000,00	20%	17.600,00	
	Академске студије медицинске рехабилитације	88.000,00	20%	17.600,00	
	Мастер академске студије	88.000,00	20%	17.600,00	
	VI/3, апсолвенти којима је истекао апсолвентски стаж	20.000,00		20.000,00	
	Студенти страни држављани (медицина, стоматологија и фармација) - студије на српском језику	3.600 Еур	20%	720 Еур	
	Студенти страни држављани (медицина, стоматологија и фармација) - студије на енглеском језику	4.000 Еур	120%	800 Еур	

Одлуком Савета факултета број 23/10 од 21.06.2016. године за школску 2016/2017 годину повећане су цене за Студијске програме на енглеском језику и школарина износи 4.500 ЕУР и за домаће и за стране држављане.

Савет факултета доноси и Одлуку о ценовнику за здравствене специјализације.

Табела број 7: Ценовник за здравствене специјализације

Одлука	у динарима	
	Ценовник за здравствене специјализације	Износ
01-23/16 од 09.09.2015.	Школарина за годину специјализације - Медицина	150.000
	Школарина за годину специјализације - Стоматологија	150.000
	Организована настава - Медицина	150.000
	Организована настава - Стоматологија	150.000
	Школарина за годину специјализације - Фармација	200.000
	Ужа специјализација	150.000
	Школарина за годину специјализације - Медицина, страни држављани	2.500 ЕУР
	Школарина за годину специјализације - Стоматологија, страни држављани	2.500 ЕУР
	Упис на здравствене специјализације по конкурс	5.000
	Специјалистички испит	75.000
	Издавање дипломе	6.000
	Специјалистички испит за стране држављане	1.000 ЕУР
	Издавање дупликата дипломе	10.000
	Издавање уверења о завршеном стажу	5.000
	Испис са здравствених специјализација	4.000
	Прелаз са других факултета и признавање стажа	20.000
	Издавање дупликата индекса	5.000
	Ценовник исплате на годишњем нивоу за здравствене специјализације	
	Теоријска настава (по часу)	1.500,00
	Практична настава (по часу)	1.000
	Ментор	25.000
	Комисија за полагање специјалистичког испита	7.500

6.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – konto 745100

Факултет је исказао Мешовите и неодређене приходе – konto 745100 у укупном износу од 12.916 хиљада динара, који се у целости односе на повраћај средстава, од стране запослених радника, на име зајма за куповину зимнице и огрева који им је одобрен у 2015. години.

6.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100

Меморандумске ставке за рефундацију расхода Факултет је исказао у износу од 6.601 хиљаду динара и у целости се односе на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771111.

Износ од 5.859 хиљаде динара Факултету је доznaчио Град Нови Сад за породилско боловање, износ од 655 хиљада динара доznaчен је од Републичког фонда за здравствено осигурања за накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање), а средства у износу од 87 хиљада динара пренета су са пројекта.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода се не исказују у финансијским извештајима, ако су примљене за рефундацију насталих трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину. Део средстава који се односи на рефундације трошкова из ранијих година исказује се у финансијским извештајима на позицији меморандумске ставке.

Од укупно рефундираних средстава износ од 591 хиљаду динара се односи на рефундацију трошкова за породилско боловање које је Факултет исплатио за новембар и децембар месец 2015. године у 2015. години. Наведени износ (591 хиљада динара) исказан је као почетно стање на конту 12219200 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленим породиљама и на конту 29191100 – Обавезе фондова за исплату накнада запосленим породиљама.

Преостали износ, односно 6.010 хиљада динара односи се на рефундацију исплаћених накнада за породилско и боловање преко 30 дана у 2016. години.

Налаз број: 7

Факултет је више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ од 6.010 хиљада динара, што није у складу са чланом са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање прихода у већем износу од стварно остварених може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број: 7

Препоручује се Факултету да приходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.4. Приходи из буџета – konto 791100

Факултет је исказао Приходе из буџета – konto 791111 у износу од 645.752 хиљаде динара, односно 60% од укупно остварених прихода.

Табела број 8: Преглед прихода из буџета

Редни број	Назив конта	Кonto	у хиљадама динара	
			Износ	% Учешћа
1	Приходи из буџета (Плате)	79111100	543.942	84
2	Приходи из буџета (Материјални трошкови.)	79111101	8.970	1
3	Приходи из буџета (Наука)	79111102	66.083	10
4	Приходи из буџета (Стара наука)	79111105	620	0
5	Приходи из буџета (АПВ Решења - Наука и технолошки развој)	79111108	2.592	0
6	Приходи из буџета (АПВ Пројекти - Наука и технолошки развој)	79111109	20.716	3
7	Приходи из буџета - Докторанти	79111115	2.829	0
	УКУПНО	791000	645.752	100

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило уплату средстава у 2016. години у износу од 622.444 хиљаде динара, док је Аутономна покрајина Војводина пренела средства у износу од 23.308 хиљада динара.

6.1.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Факултет је исказао Текуће расходе и издатке у износу од 1.108.260 хиљада динара. Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 1.015.453 хиљаде динара, док су Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 исказани у износу од 92.807 хиљада динара. Текући расходи и издаци повећани су за 11% у односу на 2015. годину.

Табела број 9: Приказ извршених расхода и издатака по изворима финансирања

Ре Бр	Опис	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Републике	АПВ	Општине / града	ОСО			
1	Расходи за запослене (41)	560.747	0	5.859	655	0	92.189	659.450
2	Стални трошкови (42)	52.017	25.542	0	0	3.255	249.669	330.483
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0	0	26	26
4	Остали расходи (48)	0	0	0	0	0	25.494	25.494
5	Основна средства (51)	168	500	0	0	0	92.139	92.807
	УКУПНО	612.932	26.042	5.859	655	3.255	459.517	1.108.260

Расходи за запослене

Подаци о расходима за запослене у финансијским извештајима и Главној књизи за период 1.1-31.12.2016. године, су усаглашени.

Расходи за запослене - категорија 410000 износе 60% од укупно извршених расхода и издатака у 2016. години.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 79% од укупно извршених расхода за запослене. У односу на 2015. годину имају тренд повећања од 5%.

Графикон број 3: Преглед извршених расхода за запослене



6.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 523.815 хиљада динара.

У периоду од три године, расходи за плате, додатке и накнаде запослених имају константан значајан проценат учешћа у укупним расходима, односно око 60%. У 2016. години расходи су повећани, у односу на 2015. годину, што је заједно са утврђеним ризицима, био разлог детаљног тестирања. У главној књизи, на конту 411111 – Плате по

основу цене рада, Факултет је евидентирао укупно исплаћен износ од 523.815 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за плате по изворима финансирања
у хиљадама динара

Конто	Извршено из буџета РС и из сопствених прихода		
	Извор 01	Извор 04	Укупно
411000	481.605	42.210	523.815
412000	79.142	14.797	93.939
	560.747	57.007	617.754

Факултет је вршио обрачун и исплату плата за запослене којих је, према подацима из помоћне евиденције о кадровима, на дан 31.12.2016. године било 716.

Табела број 11: Преглед броја запослених радника по коефицијентима и радним местима

Редни број	Функција//Звање	Коефицијент из Уредбе	Проценат ангажовања (%)						Укупан број ангажованих
			100	97,5	38	10	5	2,5	
1	Редовни професор	30,19	10	7	107	0	1	1	126
2	Ванредни професор	28,01	18	10	82	0	0	0	110
3	Доцент	25,65	32	9	129	0	0	0	170
4	Асистент	21,75	3	0	16	0	0	0	19
5	Асистент	20,17	18	1	127	1	0	0	147
6	Сарадник у настави	18,58	6	0	15	0	0	0	21
	Наставно особље		87	27	476	1	1	1	593
7	Шефови одељења, секретари стручни сарадници	17,32	31	0	0	0	0	0	31
8	Лаборанти, виши сарадници..... (BC)	13,73	17	0	0	0	0	0	17
9	Технички сарадник	9,16	1	0	0	0	0	0	1
10	Лаборанти, технички сарадник... (CCC)	8,62	40	0	0	0	0	0	40
11	Портир, технички сарадник... (CCC)	7,82	16	0	0	0	0	0	16
12	Чувар животиња	6,83	1	0	0	0	0	0	1
13	Спремачица	6,30	17	0	0	0	0	0	17
	Ненаставно особље		123	0	0	0	0	0	123
	УКУПАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ		210	27	476	1	1	1	716

Правилником о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места, у члану 22. прописано је да запослени заснивају радни однос на Факултету закључивањем Уговора о раду у складу са Законом о раду и Законом о високом образовању. Наставници и сарадници по правилу заснивају радни однос са пуним радним временом, односно наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета, остварују радни однос сходно члану 73. став 3. и 4. Закона о високом образовању. У складу са чланом 73. став 3. Закона о високом образовању наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом, поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Наставници и сарадници из става 3. овог члана имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом на високошколској установи. Факултет је закључио Спразуме са наставним базама, односно здравственим установама о подели радног времена наставника који изводе наставу из клиничких предмета, док је Уговором о раду тачно је прецизиран број часова за које су наставници и сарадници ангажовани на Факултету. Наставно особље Факултета, односно 80% укупно ангажованих наставника, изводи наставу поделом радног времена између Факултета и наставне базе, односно здравствене установе. Професори и асистенти углавном заснивају радни однос на Факултету са 15 часова рада за недељу дана, односно 38% укупног радног времена, док остатак часова рада до пуног радног времена остварују у наставним базама.

Плата која се финансира из буџета

Законом о раду уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада. Права, обавезе и одговорности из радног односа могу се уредити и

колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду - само када је то овим законом одређено (члан 1). Одредбе овог закона примењују се и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено (члан 2).

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике (члан 1. тачка 3). Плата се утврђује на основу: 1) основице за обрачун плате, 2) коефицијента, 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате (члан 2). Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада (члан 3). Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора (члан 4). Плата утврђена у смислу члана 2. овог закона исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Влада својим актом утврђује коефицијенте (члан 8).

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, одредбама члана 41. прописани су коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, које се финансирају из средстава буџета Републике Србије, а одредбама члана 38. прописана су увећања плата по основу руковођења.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије (члан 1.), а чланом 2. тачка 4. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању.

Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2015. годину и 2016. годину Закључком Владе 05 Број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године утврђена је основица у износу од 2.415,59 динара која се примењује почев од исплате плате за децембар месец 2015. године.

Факултет је приликом обрачуна зараде примењивао коефицијенте и основицу за обрачун и исплату плата у складу са наведеним прописима.

Додаци на плату

Чланом 108. став 1. Закона о раду прописано је право запосленог на увећану зараду, а Законом о платама у државним органима и јавним службама прописане су врсте додатака на плату запосленог (члан 5). Допатак на плату обрачунава се и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Накнаде плате

Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа. Чланом 115. одређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за

рад, с тим да иста не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом.

Персонална евиденција запослених

Досијеа запослених лица се налазе у Служби за кадровске и правне послове, која води и матичну књигу запослених. Факултет није донео посебну процедуру којом би уредио начин вођења, чувања, садржину досијеа, начин провере докумената запослених у персоналним досијеима, што је утврђено увидом у тестираних досијеа.

Поједини, тестирани, персонални досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: извода из матичне књиге рођених, уверења о држављанству, дипломе о стручној спреми, потврде о положеним стручним испитима, све Анексе уговора о раду и сл. Постојећи Уговори о раду којима су утврђени коефицијенти за обрачун зараде нису допуњени Анексима уговора, приликом промене коефицијента. У случајевима када је дошло до промене степена стручне спреме, Факултет није закључивао нове Уговоре о раду са запосленима.

Факултету је препоручено да уреди начин вођења персоналних досијеа запослених у складу са Законом о евиденцијама из области рада, изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима, као и да приликом промене коефицијента за обрачун зараде сачини Анексе уговора о раду, а да у случају промене стручне спреме сачини нове Уговоре о раду.

Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Високошколске установе достављају Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Министарству просвете, науке и технолошког развоја ради давања сагласности, о чему министар доноси решење. Министарство пре почетка школске године установама доставља допис (у форми упутства) са захтевом да му, на обрасцу који чини прилог упутства, достави списак запослених са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту. У вези са достављеним списком запослених, министар посебно за сваку установу доноси решење о броју и структури запослених у установи који се финансирају из буџета Републике Србије.

Министарство није донело решење о броју и структури запослених на Медицинском факултету у Новом Саду ни за 2015. годину, као ни за 2016. годину.

На основу достављеног прегледа, министарство врши обрачун потребних средстава за плате. Висина средстава по установи се одређује тако што се укупан број коефицијената (збир укупних коефицијената за све запослене) помножи са основицом за обрачун и исплату плате, коју својим актом утврђује Влада. У 2016. години министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса у укупном износу од 543.942 хиљаде динара на следећи начин:

Табела број 12: Преглед пренетих средстава од стране министарства

у хиљадама динара			
Редни број	Конто	Опис	Износ пренет у 2016. години
1	494111	Плате, додаци и накнаде запослених	461.359
2	494121	Допринос за пензијско и инвалидско осигуање	55.363
3	494122	Допринос за здравствено осигуање	23.760
4	494123	Допринос за случај незапослености	3.460
УКУПНО			543.942

Обрачун плата

Радно време и нормативи

Закон о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 6. прописано је да се плата утврђена у смислу члана 2. овог закона исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника, за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије. Одредбама члана 2. је прописано да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки, односно уметнички рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе. Одредбама члана 3 и 4 прописано је који су послови припреме и извођења наставе наставника, односно сарадника.

Одредбама члана 5. Уредбе прописано је да су научноистраживачки, односно уметнички послови: стално стручно и научно усавршавање, праћење домаће и стране литературе, писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената, објављивање научних, стручних, односно уметничких радова, учествовање у раду на научно истраживачким, развојним, односно уметничким пројектима, развијање лабораторија, као и пројектовање лабораторијских инсталација и уређаја и друго.

Одредбама члана 6. Уредбе је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом. Седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно се уређују увођењем норма-часова: 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично.

Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, *Стандард 6: Наставно особље*, прописује укупан број часова наставе на студијским програмима које установа реализује: наставник остварује просечно 180 часова активне наставе (предавања, консултације, вежбе, практичан рад и теренски рад) годишње, односно 6 часова недељно, а сарадник остварује просечно 300 часова активне наставе годишње, односно просечно 10 часова активне наставе недељно.

Правилником о раду Факултета прописано је да пуно радно време износи 40 часова у радној недељи и не може бити краће од 36 часова недељно (члан 5). Радна недеља, по правилу, траје 5 радних дана. Због природе посла декан може увести и прераспodelу радног времена. Радни дан траје 8 часова (члан 6). Наведени Правилник је донет на основу Закона о раду и није усклађен са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, ни са Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, у делу који се односи на наставно особље, у смислу остваривања часова активне наставе (предавања, консултација, вежби, практичног рада и теренског рада) на годишњем, односно недељном нивоу.

Прописано је да наставно особље прима плату из средстава буџета Републике Србије (обрачунату на основу основице коју утврђује Влада и коефицијента из Уредбе), за припрему и извођење наставе и научноистраживачки рад, за пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним.

Наставник/наставно особље прима плату за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Наставник остварује радне задатке у оквиру укупног 40 часовног недељног радног времена које се састоји од 1) радног времена за припрему и извођење наставе и 2) времена посвећеном научноистраживачком раду.

Недељно 40 часовно радно време се изједначава са 20 часова рада наставника, односно 6 часова активне наставе недељно.

Констатујемо (без даљег улажења у нормативе) да се један час рада наставника на припреми и извођењу наставе и научноистраживачком раду вреднује као два часа, односно да наставник за четири часа дневног рада прима плату као да је радио осам сати.

Нормативима наставних радника на Факултету није уређено колико времена, од пуног радног времена се односи на научноистраживачки рад, колико запослени ради за плату на научно истраживачким пројектима и писању уџбеника, приручника и литературе за потребе студената.

Наставно особље Факултета остварује примања: по основу радног односа (плата, додаци, накнаде и остала примања), по основу рада у здравственим установама – наставним базама Факултета), по основу рада на научним пројектима (за које се закључују уговори, а финансирају се из буџета Републике Србије и од стране Аутономне покрајине Војводине), по основу ауторских права за која се закључују ауторски уговори (најчешће издавачки ауторски уговори и уговори о наруџбини ауторског дела) и по основу обављања послова који су ван делатности послодавца који их ангажује, за које се закључују уговори о делу.

Да би правилно био извршен обрачун плате наставног особља, која се финансира из буџета Републике Србије, за обрачун основне плате потребно је имати евиденције о обављеном послу у складу са нормативима, а за додатке и накнаде плате евиденцију присуства/одсуства са рада (радио временски од - до на одређени дан прековремено или на дан државног празника или од када до када је био на годишњем одмору, плаћеном одсуству, или за које дане прима, не прима накнаду за превоз за одлазак, долазак на посао и друго). Да би установа где је запослени засновао радни однос правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, потребна јој је и евиденција о оствареном учинку и времену проведеном на раду из установе на којој запослени ради до пуног радног времена или преко пуног радног времена до једне трећине (на пример: дужина годишњег одмора и обрачун годишњег одмора и друго), као и због обрачуна додатних примања по основу рада на научним пројектима и по основу ауторских права.

За обрачун додатних примања по основу рада на научним пројектима и од ауторских права потребна је евиденција на основу које се може утврдити и документовати да ли су настали током трајања радног односа, радног времена и извршења радних обавеза, односно потребно је утврдити у ком временском периоду су настали, којим данима и у које време у току дана, јер је чланом 5. Уредбе уређено да наставно особље у оквиру пуног радног времена прима плату за научноистраживачки рад под којим се подразумева учествовање у раду на научно истраживачким и развојним пројектима и писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената.

Факултет са запосленима закључује Уговоре о раду за послове предвиђене Правилником о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места у којима је цитиран опис посла.

На пример у Уговорима о раду са наставнике цитиран је члан 23. из Правилника о унутрашњој организацији послова и задатака и систематизацији радних места, којим је

прописано да: „Наставници Факултета изводе теоријску и практичну наставу студентима на студијама медицине, стоматологије и фармације, здравствене неге и специјалне рехабилитације и едукације на српском језику, укључујући консултације и менторство у дипломским, дипломским-мастер и докторским радовима. Одређени број наставника може бити ангажован под посебним условима и за извођење основних или других видова наставе на страном језику. Наставници воде дипломске и семинарске радове студената, учествују као ментори, односно чланови комисије у припреми, односно одбрани магистарских и докторских радова, они су такође и ментори стручних и научних радова студената“.

Уговор о раду се може закључити на пуно или непуно радно време. Уговорена плата, односно основна зарада запосленог утврђује се тако што се основица за обрачун плата одређена Закључком Владе Републике Србије – цена рада – помножи са прописаним коефицијентима из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Обрачун додатка за минули рад врши се у проценту 0,4% за године стажа код последњег послодавца, у овом случају Факултета.

Пореске пријаве обрачунска служба доставља Пореској управи на дан исплате, у електронској форми.

На Факултету се води евиденција о присуству на раду за наставно и ненаставно особље. Постоји и тзв. електронска евиденција (уведене првенствено због студената) са терминима предавања, вежби, колоквијума, консултација и испита.

Налаз број: 8

Правилник о раду Факултета донет је на основу Закона о раду и није усклађен са одредбама Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, ни са одредбама Правилника о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, у делу који се односи на остваривање часова активне наставе (предавања, консултација, вежби, практичног рада и теренског рада) на годишњем, односно недељном нивоу за наставно особље. Правилан обрачун примања наставног особља не може се извршити без евиденција о реализованим активностима, времену проведеном на раду и времену ангажовања ван радног времена.

Ризик

Обрачун и исплата плата, без прецизне евиденције о присутности на раду и евиденције о обављеном послу, које би потврдиле остваривање прописаних часова активне наставе, може довести до неконтролисаног повећања расхода, супротно важећим законским прописима.

Препорука број: 8

Препоручује се Факултету да Правилник о раду Факултета усклади са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и са Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, у делу који се односи на остваривање часова активне наставе (предавања, консултација, вежби, практичног рада и теренског рада) на годишњем, односно недељном нивоу за наставно особље.

Препоручује се Факултету да води евиденције о присутности на раду и обављеном послу, као и да преиспита постојеће нормативе и пропише начин вођења евиденција о

радном и временском ангажовању наставног особља, појединачно и збирно за све основе по којима остварују примања.

Чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да се плате за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређују високо образовање могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Савет Факултета усвојио је Одлуком Правилник о раду број 01-540 од 25.2.2015. године. Факултет је интерним Правилником о раду у члановима од 28. до 41. утврдио елементе зараде, накнаде зараде и других примања.

Наведеним Правилником прописано је да се елементи за примања у виду зараде, увећане зараде, минималне зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања утврђују уговором о раду. Запослени има право на зараду која се утврђује у складу са Правилником и да се зарада састоји из: зараде коју запослени оствари за обављени рад и време проведено на раду, увећану зараду, накнаду зараде, друга примања осим накнада које по Закону имају третман трошкова и зараде по основу сопствених средстава. Месечна зарада исплаћује се два пута у току месеца (за претходни месец), у готовом новцу или на текући рачун запослених. Зарада запосленог се обрачунава у бруто износу и на остварену зараду се уплаћују припадајући порези и доприноси. Правилником је прописано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује у складу са законом и другим прописима на основу цене рада посла који запослени обавља, радног учинка, стимулације, увећане зараде и других примања према Закону (члан 33). Цена рада се утврђује на основу основице коју утврђује Влада Републике Србије и коефицијента групе послова коју запослени обавља, утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Факултет је предвидео увећане коефицијенте по основу одговорности и веће сложености послова, тако што се коефицијенти, утврђени у складу са напред наведеним законским прописима, увећавају за декана факултета у висини једног коефицијента редовног професора (30,19), а за продекане у висини 0,70 коефицијента редовног професора (члан 36. Правилника). Истим чланом утврђени су проценти увећања плате и за шефове завода и шефове катедри.

Правилник, такође, предвиђа да се зарада за редован рад може увећати за део зараде по основу: стимулације, радног учинка, стручних додатака, бонуса за остварене резултате рада и административне подршке стручним услугама, тако што исте утврди извршни директор за финансијске послове, уз сагласност декана. Увећања зависе од резултата рада запосленог и резултата рада појединих служби и одељења, а све у зависности од сопственог прихода факултета (члан 37). Коефицијенти сложености из Уредбе увећавају се, по основу веће одговорности и сложености, за послове секретара и извршног директора за финансијске послове за 20%, а за шефове служби и одељења за 10% (члан 37. став 4).

Основни елементи за утврђивање резултата рада запосленог утврђени су чланом 38. Правилника о раду Медицинског факултета, а то су: 1) Квалитет, тачност и благовременост извршавања послова; 2) Допринос тимском раду и поштовање налога непосредног руководиоца; 3) Радна дисциплина, уредан долазак и одлазак са посла; 4) Радно искуство и 5) Други елементи од значаја за оцену резултата рада према процени непосредног руководиоца. По основу остварених резултата рада и стимулације, укупна

брuto зарада може се увећати у складу са Законом и иста се исплаћује из сопствених средстава (члан 39). Наведеним Правилником о раду прописани су основни елементи за утврђивање резултата рада запосленог, али исти нису јасно и прецизно дефинисани, односно нису прописани мерљиви услови и критеријуми за њихово остваривање.

Факултет је обрачун плата извршио на основу неведеног Правилника о раду Факултета, којим су уређени елементи за обрачун и исплату плата и за део плата који се исплаћује из буџета Републике Србије и за део плата који се исплаћује из сопствених прихода. У поступку ревизије нису нам достављене на увид одлуке односно друга акта на основу којих су зареде увећане по основу: стимулације, радног учинка, стручних додатака, бонуса за остварене резултате рада и административне подршке стручним услугама.

Елементе за обрачун и исплату плата из сопствених средстава Факултет је у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама требало да утврди општим актом.

Налаз број: 9

Факултет није Правилником о раду број 01-540 од 25.2.2015. године јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик

Увећање плата без јасно и прецизно утврђених, мерљивих услова и критеријума може довести до неконтролисаног повећања расхода, супротно важећим законским прописима.

Препорука број: 9

Препоручују се Факултету да Правилник о раду допуни, у смислу да јасно и прецизно дефинише, односно пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада.

Расходи за плате нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Софтвер за обрачун плата није повезан са Главном књигом, односно, подаци о обрачунатим платама, уносе се у главну књигу ручним налогом за књижење.

Факултет је формирао 51 шифру за различите врсте примања, које се исказују приликом обрачуна плата, али се исте не исказују у главној књизи. Формиране шифре нису упарене, односно повезане са одговарајућим контима у главној књизи. у помоћној књизи обрачуна плата формирају се зборови по постојећим шифрама, који се ручним налогом за књижење преносе у главну књигу, што доводи у сумњу поузданост исказаних података.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених

у хиљадама динара

Ред бр.	Накнада		Обрачунато	
	Шифра	Назив	Нето	Бруто
1	0000	Редован рад	209.346	293.819
2	0002	Годишњи одмор	21.453	30.107
3	0005	Боловање 100% плаћа фирма	554	774
4	0030	Стимулација С	16.967	23.840
5	0034	Додатак шефа катедре Б	3.007	4.246
6	0037	Боловање плаћа фирма	1.181	1.651
7	0042	Корекција звања Б	1.224	1.746
8	0065	Рад на државни празник 110%	19	26
9	0066	Ноћни рад 126%	386	535

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Ред бр.	Накнада		Обрачунато	
	Шифра	Назив	Нето	Бруто
10	0071	Корекција зараде са минули радом	67	95
11	0076	Ф2 специјалистичка настава	479	677
12	0082	Ф2 чланови савета медиц. факул.	314	443
13	0084	Ф2 докторске дисертације	1.598	2.254
14	0085	Ф2 специјалистички испити	2.940	4.157
15	0090	Корекција зараде	1.376	1.923
16	0091	Ф2 припремна настава	81	114
17	0106	Ф2 ментори на специјалистичким студијама	5.902	8.342
18	0109	Прековремени рад 126%	1.854	2.601
19	0110	Плаћено одсуство	3.111	4.370
20	0120	Радни учинак	17.424	24.380
21	0129	Породиљско одсуство	3.919	5.459
22	0133	Додатак шефа службе б	460	649
23	0136	Поклон за нову годину	7.980	11.237
24	0137	Верски празник	2.142	3.004
25	0138	Ф2 докторске студије	1.238	1.752
26	0139	Државни празник	5.651	7.938
27	0143	Ф2 надокнада наставе	2	3
28	0149	Ф2 мастер студије	354	500
29	0150	Додатак шефа службе	337	476
30	0151	Истраживач приправник	5.497	7.675
31	0159	Ф2 патологија вма	85	121
32	0164	Службено одсутан	312	440
33	0166	Ф2 комисија за пријемни испит	2.553	3.603
34	0167	Нега детета до 3 године	22	30
35	0169	Ф2 енглеска настава	17.501	24.770
36	0170	Ф2 мастер студије -пмф	290	412
37	0171	Ф2 комисија за акредитацију	150	212
38	0177	Стручни додатак с	4.360	6.093
39	0178	Корекција звања с	3.290	4.693
40	0179	Додатак шефа катедре с	2.046	2.890
41	0180	Додатак шефа службе с	842	1.187
42	0181	Стручни додаци	5.822	8.133
43	0182	Бонуси за остварене резултате рада	4.791	6.760
44	0183	Рад на другом радном месту	756	1.061
45	0189	Истраживач реализатор	401	562
46	0192	Награде запосленима за оств. рез.рада	1.672	2.345
47	0194	Нега болесног члана уже породице	152	211
48	0196	Административна подршка стр.услугама	297	419
49	0197	Хоризон 2020	371	528
50	0198	Цемфик	124	175
51	89999	Минули рад	14.297	20.098
		Укупно	376.995	529.538

Део расхода у износу од 5.690 хиљада динара, исказаних у помоћној књизи плата односи се на накнаде за време породилског боловања, неге детета до 3 године и неге болесног члана породице које се исказују на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (шифре 0129, 0167 и 0194 из табеле).

Налаз број: 10

Факултет није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик од нетачних исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број: 10

Препоручује се Факултету да накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увећање плата

У поступку ревизије, увидом у помоћну евиденцију о обрачунатим и исплаћеним платама и додацима утврђено је да Факултет увећавао зараде мимо важећих законских прописа.

На захтев ревизора Факултет је обрачунао плате за све запослене у складу са Законом о раду, Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Плате су обрачунате за сваки месец посебно, за период децембар 2015. године – новембар 2016. године, за исплате извршене у 2016. години. Штмпани и оверени прегледи налазе се у досијеу овог Извештаја.

Након урађеног обрачуна, сачињен је упоредни преглед обрачунатих плата у складу са наведеним прописима, са обрачунатим и исплаћеним платама на Факултету. У обрачун су укључени и ангажовани истраживачи приправници чије се плате обрачунавају у складу са закљученим уговорима о раду.

Табела број 14: Упоредни приказ обрачунатих и исплаћених плата

у хиљадама динара

Редни број	Месец	Исплата		Уредба		Разлика		% Увећања
		Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто	
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)	8 (4-6)	(8/6*100)
1	Децембар 2015	29.474	41.389	22.363	31.387	7.111	10.002	31,87
2	Јануар 2016	28.726	40.313	22.447	31.495	6.279	8.817	28,00
3	Фебруар 2016	31.539	44.323	22.416	31.492	9.123	12.832	40,75
4	Март 2016	30.220	42.439	22.604	31.736	7.616	10.703	33,72
5	Април 2016	29.793	41.832	22.664	31.808	7.129	10.024	31,51
6	Мај 2016	32.314	45.432	22.430	31.512	9.884	13.920	44,17
7	Јун 2016	35.194	49.543	22.539	31.688	12.655	17.855	56,35
8	Јул 2016	27.695	38.839	22.679	31.808	5.017	7.031	22,11
9	Август 2016	28.777	40.382	22.688	31.835	6.089	8.546	26,84
10	Септембар 2016	27.920	39.162	22.523	31.593	5.397	7.568	23,96
11	Октобар 2016	27.059	37.944	22.247	31.198	4.812	6.746	21,62
12	Новембар 2016	39.356	55.491	22.923	32.323	16.433	23.168	71,68
	Укупно	368.068	517.088	270.522	379.876	97.545	137.212	36,12
	Плате истраживача - приправника	4.833	6.747					
	Укупно исплаћено	372.901	523.835					

Факултет је у поступку ревизије сачинио преглед исплаћених бруто плата, са припадајућим доприносима, по изворима финансирања за 2016. годину

Табела број 15: Преглед утрошених средстава за исплату плата

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Износ	% учешћа
1	Средства из буџета Републике Србије (пренос Министарства просвете)	543.942	88,09
2	Средства за плате доктораната (решење)	2.828	0,46
3	Истраживачи приправници	11.794	1,91
4	Републички пројекти - ДМТ I	4.133	0,67
5	Сопствена средства Факултета	54.761	8,87
6	Укупно	617.458	100,00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Ред. Бр.	Опис	Износ	% учешћа	
	Подаци из Главне књиге факултета и Обрасца 5 Завршног рачуна	Укупно извршено	Извор финансирања	
			01	04
7	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411	523.815	481.605	42.210
8	Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412	93.939	79.142	14.797
9	Исказано у Главној књизи и Обрасцу 5 укупно 411+412	617.754	560.747	57.007
10	Разлика (9-6) *	296		

*Напомена: Разлика од 296 хиљада динара се односи на исплаћене доприносе по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Узимајући у обзир све наведене податке утврђено је да је Факултет увећао плате у укупном износу за 137.212 хиљада динара, односно за 36% у односу плате утврђене прописима за област високог образовања. Финансирање укупно исплаћених плата извршено је 91% из средстава буџета Републике Србије, а 9% из сопствених извора. Факултет је део увећаних »плата« исплатио из сопствених средстава у износу од 42.210 хиљада динара, а износ од 95.002 хиљаде из средстава буџета Републике Србије ($137.212 - 42.210 = 95.002$). Увећање плата у износу од 137.212 хиљада динара Факултет није исплатио у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Налаз број: 11

Факултет је обрачун и исплату плата у 2016. години извршио на основу Правилника о раду Медицинског факултета у Новом Саду којим је уредио обрачун и исплату плата и за део плата који се исплаћује из буџета Републике Србије и за део плата који се исплаћује из сопствених прихода.

Факултет је увећао плате запослених, тако што је обрачунао и исплатио различите врсте додатака и накнада у укупном износу од 137.212 хиљада динара, а који нису предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, као ни Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно прописима који се непосредно примењују на остваривање права из радног односа запослених на Факултету. Увећањем плата мимо важећих законских прописа Факултет је, извршио расходе за плате, додате и накнаде у износу већем за 137.212 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

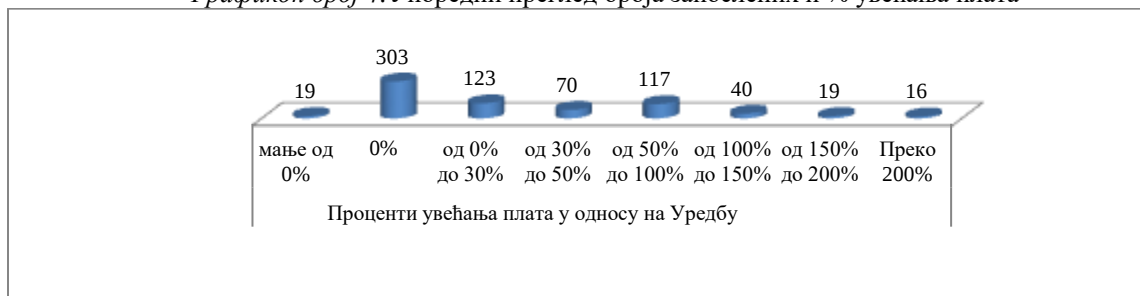
Увећање плата без јасно и прецизно утврђених, мерљивих услова и критеријума за исплату додатака и накнада из сопствених средстава може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка буџетских средстава супротно важећим законским прописима.

Препорука број: 11

Препоручује се Факултету да обрачун и исплату плата врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у високошколским установама.

Даљом анализом прикупљених и тестираних података и документације утврђено је да нису сви запослени имали исти проценат увећања плате, јер је исти варирао од минималног увећања, а у појединим случајевима плата је увећавана и два и више пута у односу на законским одредбама прописану висину.

Графикон број 4: Упоредни преглед броја запослених и % увећања плата



Вршећи даљу анализу обрачунатих и исплаћених плата, односно обрачунатих и исплаћених додатака, који су довели до увећања зарада мимо законских прописа, утврђено је да половина запослених (322 у просеку за годину дана), односно око 46% нема увећање плате, односно не добија никакве додатке и накнаде, док остали имају различит проценат увећања чији се преглед даје у табели која следи:

Табела број 16: Преглед увећања плата по месецима

Р.б.	Месец исплате	Проценти увећања плата у односу на важеће законске прописе (број запослених)									Истраживачи приправници (без увећања)	УКУПНО
		мање од 0%	0%	од 0% до 30%	од 30% до 50%	од 50% до 100%	од 100% до 150%	од 150% до 200%	Преко 200%			
1	Децембар 2015.г	20	385	86	43	114	28	16	11	8	711	
2	Јануар 2016.г	23	284	172	62	123	23	12	8	9	716	
3	Фебруар 2016.г	11	315	94	78	94	78	21	15	8	714	
4	Март 2016.г	20	274	154	76	130	35	14	9	8	720	
5	Април 2016.г	26	362	96	46	126	34	10	12	7	719	
6	Мај 2016.г	7	262	81	92	164	61	21	12	7	707	
7	Јун 2016.г	18	228	123	60	144	65	31	32	7	708	
8	Јул 2016.г	27	372	130	31	120	18	7	6	7	718	
9	Август 2016.г	14	376	111	48	110	36	8	6	7	716	
10	Септембар 2016.г	12	364	146	47	98	23	9	5	7	711	
11	Октобар 2016.г	27	413	113	30	85	20	9	10	7	714	
12	Новембар 2016.г	27	0	173	227	101	54	69	65	7	723	
	Просек за 12 месеци:	19	303	123	70	117	40	19	16	7	715	

Надаље, у поступку ревизије извршено је тестирање плата исплаћених руководству Факултета, као и одабраног узорка из реда запослених.

Табела број 17: Преглед исплаћених плата за органе руковођења
у хиљадама динара

Редни број	Назив примања	Укупно
1	Број радних сати	9.944
2	Редован рад	4.445
3	Прековремени рад	36
4	Годишњи одмор	501
5	Рад на другом радном месту	43
6	Плаћено одсуство	70
7	Верски празник	54
8	Државни празник	119
9	Минули рад	943
10	Радни учинак	950
11	Стимулација С	2.092
12	Службено одсутан	12
13	Плаћено одсуство	19
14	Корекција звања Б	1.737
15	Корекција звања С	4.710
16	Додатак шефа катедре Б	51
17	Додатак шефа катедре С	161
18	Стручни додаци	215

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Редни број	Назив примања	Укупно
19	F2 Енглеска настава	883
20	F2 специјалистички испити	86
21	Стручни додаци С	29
22	F2 докторске дисертације	249
23	F2 докторске студије	80
24	F2 ментори на специјал.	253
25	F2 комисија за пријемни испит	91
26	Хоризон 2020	522
27	Награда запос. за оств. резулт. рада	236
28	Адм. подршка стр. Служби	84
29	Бонуси за остварене резултате	1.005
30	Поклон за нову годину	240
31	Бруто	19.916
32	Бруто зарада обрачуната у складу са Уредбом	6.803
33	Разлика - Бруто (31-32)	13.113

Факултет је за декана и продекане извршио обрачун и исплату плата у складу са њиховим уговорима о раду, односно као за редовне професоре, у зависности од процента њиховог ангажовања. На основу члана 36. Правилника о рада Факултета декану и продеканима је обрачуната и исплаћена увећана плата, по основу руковођења, и то: декану 100% пуне плате која припада редовном професору са пуним радним временом, а продеканима 70% тог примања.

Увидом у обрачунате и исплаћене плате запослених, према одабраном узорку, утврђено је да се поједини додаци исплаћују без Одлука декана, и предлога извршног директора за финансије, односно без јасно и прецизно утврђених критеријума за исплату додатака и без доказа о испуњености основних елемената за утврђивање резултата рада запослених из члана 38. Правилника о раду.

Табела број 18: Преглед исплаћених плата за запослене по звањима

у хиљадама динара

Р б	Опис примања	Ред. проф.	Ред. проф.	Наст. за стране језике	Сарадник у настави	Шеф службе	Шеф одељењ	Адми. тех. Секрет	Контиста	Књижничар	Спремачица	Укупно
1	Коефицијент из Уредбе	30,19	30,19	20,17	18,58	17,32	17,32	13,73	13,73	8,62	6,3	
2	Број радних сати	786	2.096	2.096	1.816	2.096	2.080	2.096	2.096	2.096	2.080	19.338
3	Редован рад	413	612	797	583	665	662	438	488	247	202	5.107
4	Прековремени рад	0	92	0	0	55	36	0	28	0	0	211
5	Годишњи одмор	35	73	0	41	0	24	100	56	37	39	405
6	плаћено одсуство	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10
7	Верски празник	4	6	6	3	9	6	4	6	2	5	51
8	Државни празник	12	17	19	15	17	17	12	12	5	6	132
9	Минули рад	36	49	46	0	180	48	60	3	22	5	449
10	Радни учинак	0	120	110	110	110	110	110	110	110	110	1.000
11	Стимулација С	0	128	132	104	144	132	96	96	48	36	916
12	Боловање плаћа фирма	0	0	0	0	0	0	0	0	40	0	40
13	службено одсутан	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3
14	плаћено одсуство	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0	11
15	Корекција зараде	0	90	15	0	0	0	0	0	0	0	105
16	Додатак шефа Б	0	24	0	0	72	36	0	0	0	0	132
17	Додатак шефа С	0	48	0	0	72	72	0	0	0	36	228
18	Стручни додаци	0	116	0	0	72	120	84	84	44	0	520
19	F2 Енглеска настава	66	0	330	0	0	0	0	0	0	0	396
20	Стручни додаци С	0	80	0	0	96	84	60	60	33	24	437
21	F2 докторске дисертације	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19
22	F2 докторске студије	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43
23	F2 чланови савета мед.факул.	0	0	0	0	0	60	0	0	0	0	60
24	F2ментори на специјал.	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26
25	F2 комисија за пријемни испит	0	30	42	0	0	0	0	0	0	0	72
26	Хоризон 2020	0	0	0	0	0	35	0	0	0	0	35
27	Награда запос. за оств. резулт. рада	0	11	11	11	11	11	11	11	11	11	99
28	Администр. подрш. стр. Служ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Бонуси за остварене резултате	0	0	0	0	614	615	0	473	0	0	1.702
30	Поклон за нову годину	10	30	30	30	30	30	30	30	29	29	278
31	Исплаћен бруто	664	1.526	1.538	911	2.147	2.098	1.005	1.457	637	503	12.486

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р б	Опис примања	Ред. проф.	Ред. проф.	Наст. за стране језике	Сарадник у настави	Шеф службе	Шеф одељењ	Адми. тех. Секрет	Контиста	Књижничар	Спремачица	Укупно
32	Бруто зарада обрачуната у складу са Уредбом	504	762	862	693	900	780	600	564	360	252	6.277
33	Разлика - Бруто (31-32)	160	764	676	218	1.247	1.318	405	893	277	251	6.209
34	Процент увећања (33/32*100)	31,75	100,26	78,42	31,46	138,56	168,97	67,50	158,33	76,94	99,60	98,92

Како Факултет није устројио евиденцију према изворима финансирања, не може се на поуздан начин утврдити из којих извора је Факултет финансирао наведена примања, иако Правилник о раду Факултета прописује да се део зараде по основу остварених резултата и стимулације исплаћује из сопствених средстава (члан 39).

Према Прегледу извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (Табела број 13 овог Извештаја), сачињеном од стране Факултета, а на основу података из помоћне евиденције за обрачун плата, утврђено је да се од укупно исплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених износ од 11.237 хиљада динара односи на исплату Поклона за Нову годину, износ од 6.760 хиљада динара за Бонусе за посебне резултате рада, а износ од 2.345 хиљада динара за Награде запосленима за остварене резултате рада.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16, прописано је да се у 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години. Истим чланом, у ставу 2, прописано је да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким износима за све запослене и сл).

Налаз број: 12

Факултет је у 2016. години извршио исплату поклона, бонуса и награда запосленим радницима у укупном износу од 20.342 хиљаде динара, од чега се на поклоне за Нову годину односи износ од 11.237 хиљада динара, на бонусе за остварене резултате рада износ од 6.760 хиљада динара, а за награде за остварене резултате рада износ од 2.345 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Исплата поклона, бонуса и награда запосленим радницима без поштовања одредаба важећих законских прописа може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка буџетских средстава супротно важећим законским прописима.

Препорука број: 12

Препоручује Факултету да права запослених на остала примања (поклона, бонуса и награда) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

У оквиру обрачунате и исплаћене зараде Факултет је обрачунао и исплатио накнаду за рад члановима Савета у укупном износу од 443 хиљаде динара (исказано под шифром 0082 у Табели број 13).

Статутом факултета, Пословником о раду Савета Факултета, као и Правилником о раду Факултету није утврђено право чланова Савета на накнаду за чланство и учешће на седницама.

У поступку ревизије утврђено је да је члановима Савета накнада за рад исплаћивана и са конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 155 хиљаду динара и са конта 423911 – Остале опште услуге у износу од 136 хиљада динара, на основу Одлуке Савета број 01-23/10-03 од 19.11.2003. године.

Члановима Савета у 2016. години укупно је, на име накнаде за рад, исплаћен износ од 734 хиљаде динара.

6.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Подаци о расходима за социјалне доприносе исказани у финансијским извештајима и Главној књизи за период од 1.1 до 31.12.2016. године, су усаглашени, и износе 93.939 хиљаде динара.

Табела број 19: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршен износ		
		01	04	Укупно
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	53.056	9.944	63.000
412211	Допринос за здравствено осигурање	22.770	4.236	27.006
412311	Допринос за незапосленост	3.316	617	3.933
Укупно исплаћени доприноси на терет послодавца		79.142	14.797	93.939

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запосленима, увидом у рекапитулацију зарада и пореске обрасце који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

6.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413100

Факултет је у 2016. години извршио расходе за накнаде у натури у укупном износу од 2.773 хиљада динара, од чега се износ од 702 хиљаде динара односи на Поклоне за децу запослених - конто 413142, а износ од 2.071 хиљаде динара на Превоз на посао и са посла – конто 413151.

Поклони за децу запослених - конто 413142

Правилником о раду Факултета, одредбом члана 53. став. 1. тачка 2. прописано је да послодавац из сопствених прихода може деци запослених старости до 11 година живота да обезбеди поклон за Нову Годину. Декан Медицинског факултета је донео Решење број 01-4373/1 којим се одобрава износ од по 5 хиљада динара сваком детету старости до 11 година живота чији је родитељ запослен на Факултету.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговор број 08-34/42-9/4564 од 21.12.2016. године са добављачем “Dexi Co Kids” доо Београд. Предмет Уговора је набавка поклона за децу запослених на Факултету у виду поклон ваучера. По овом уговору набављено је 117 ваучера. Факултет је дана 22.12.2016. године извршио плаћање “Dexi Co Kids” д.о.о. Београд у укупном износу од 702 хиљаде динара по фактури број 01/160000000979 од 16.12.2016. године.

Налаз број: 13

Факултет је извршио расходе за набавку новогодишњих поклона за децу у укупном износу од 702 хиљаде динара, а што није у складу чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Исплата новогодишњих поклона за децу запослених предвиђених интерним актима Факултета, доводи до извршавања расхода који нису у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Препорука број: 13

Препоручује Факултету да права запослених на остала примања (поклона за децу запослених) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

Превоз на посао и са посла - конто 413151

Чланом 118. Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Правилником о раду Факултета (члану 52.) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и за време проведено на службеном путу у земљи у висини утврђеној Правилником. Трошкове превоза за долазак и повратак са посла у јавном саобраћају надокнађују се у висини најниже цене превозне карте. Висина трошкова превоза се утврђује на основу потврде о висини претплатне карте овлашћеног превозника и писмене изјаве запосленог о адреси становања.

За узорак су изабране исплате за 7 запослених и то за месец јануар, јун, јули, август и новембар 2016. године.

У поступку ревизије утврђено је да Факултет није умањивао накнаду за дане коришћења годишњег одмора и одсуства са посла по другим основама.

У поступку ревизије Савет Факултета је донео Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима на Медицинском факултету у Новом Саду број 01-1580/1 од 09.05.2017. године којим је уредио начин накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и одлазак са рада запосленима на Факултету.

6.1.2.4. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у укупном износу од 7.114 хиљада динара, од чега износ од 6.460 хиљада динара односи на Породиљско боловање - конто 414111, а износ од 654 хиљада динара се односи на Боловање преко 30 дана - конто 414121.

Износ од 5.859 хиљаде динара Факултету је доznaчио Град Нови Сад за породилско боловање запослених, док је износ од 654 хиљада динара доznaчио Републички фонд здравственог осигурања за накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање). За износ рефундираних накнада требало је извршити корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исплаћена накнада за породилско боловање у износу од 601 хиљаду динара није рефундирана од стране Града Новог Сада и исказана је као салдо на конту 12219200 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленим породилима и на конту 29191100 – Обавезе фондова за исплату накнада запосленим породилима.

Налаз број: 14

Факултет је више исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 6.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода у већем износу од стварно насталих расхода може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број: 14

Препоручује се Факултету да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.2.5. Отпремнине и помоћи - konto 414300

Факултет је у 2016. години извршио расходе на име отпремнине и помоћи у укупном износу од 2.531 хиљада динара, од чега се износ од 2.431 хиљада динара односи на Отпремнине при одласку у пензију – konto 414311, а износ од 100 хиљада динара односи на Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - konto 414314

Отпремнина приликом одласка у пензију - konto 414311

Законом о раду чланом 119. прописано је да је послодавац дужан да исплати у складу са општим актом запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

Право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију дефинисано је чланом 43. Правилника о раду Факултета у висини две зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Изменом и допуном Правилника о раду од 23.5.2016. године измењен је наведени члан 43. став 1. који гласи да запослени има право на исплату отпремнине при одласку у пензију ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини три зараде које би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.

За узорак су изабране исплате за три запослена радника којима су исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију у 2016. години и извршен је увид у документацију обрачуна отпремнина. Факултет је извршио обрачун припадајућег пореза на исплаћене отпремнине.

У поступку ревизије утврђено је да је Факултет обрачунао и исплатио отпремнине при одласку у пензију, за 12 запослених у укупном износу од 2.431 хиљада динара у висини две или три зараде коју би остварили за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Факултет је доносио решења о престанку радног односа због одласка у старосну пензију, али није донео решења о утврђивању права запосленог на исплату отпремнине и висину отпремнине. У складу са чланом 193. Закона о раду, запосленом се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку

Налаз број: 15

Факултет је извршио исплату отпремнина у укупном износу од 2.431 хиљаде динара за 12 запослених, а да претходно није донео појединачна решења о праву запослених на отпремнину што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

Ризик:

Услед недоношења решења о праву запосленог на отпремнину, постоји ризик да запослени нису на транспарентан начин информисани о остваривању права из радног односа.

Препорука број: 15

Препоручује се Факултету да приликом исплате отпремнина запосленима доноси решења о утрђивању права на отпремнину, са свим неопходним елементима за обрчун и исплату.

6.1.2.6. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400

Факултет је у 2016. години извршио расходе на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 14.672 хиљада динара, од чега се износ од 725 хиљада динара односи на Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411, а износ од 13.947 хиљада динара на Остале помоћи запосленим радницима - конто 414419.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-конто 414411

Факултет није посебним актом ближе уредио начин исплате помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (подношење захтева, потребна документација, достављање рачуна, извештаја и др).

Расходи су извршени на основу Решење декана број 01-1965/1 од 21.06.2016. године којим је одобрена новчана помоћ у укупном износу до 800 хиљада динара ради здравственог лечења. Факултет је на основу наведеног решења извршио расходе у укупном износу од 725 хиљада динара.

Неопорезиви износ за исплату солидарне помоћи у 2016. години је износ до 37 хиљада динара, а на износ преко тога се плаћа порез по стопи од 10% у складу са Законом о порезу на доходак грађана (члан 18. став 1. тачка 5). Факултет није посебним актом ближе уредио начин исплате помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (подношење захтева, потребна документација, одлука о начину плаћању (једном или више пута годишње), достављање рачуна, извештаја и др).

Налаз број: 16

Факултет није извршио обрачун и плаћање пореза на доходак у износу од 69 хиљада динара, на износ помоћи изнад неопорезивог износа у складу са чланом 18. став 1. тачка 5 Законом о порезу на доходак грађана.

Предузете мере број 1:

У поступку ревизије Факултет је извршио обрачун и плаћање пореза на доходак грађана у укупном износу од 69 хиљада динара, на износ исплаћене помоћи изнад неопорезивог износа и доставио доказ о уплати (извод број 74 од 21.4.2017. године и ППП ПД пријава од 21.4.2017. године).

Остале помоћи запосленим радницима- конто 414419

Факултет је извршио исплату зајма/кредита у износу од 13.947 хиљада динара за набавку зимнице и огрева за 154 запослена радника .

На основу члана 120. тачка 4. Закона о раду и члана 53. и 45. Правилника о раду Факултета, декан је 17.11.2016. године донео Одлуку број 01 4162 да се запосленима на Факултету одобрава додела кредита за набавку зимнице и огрева под следећим условима: 1) Кредит се даје на период од 10 месеци без камате; 2) Средства за кредит се одобравају у износима до 100 хиљада динара у зависности од висине зараде и могућности отплате кредита; 3) Средства кредита се исплаћују из сопствених средстава и 4) Рок за прикупљање изјава из тачке 3. ове Одлуке је до 25.11.2016. године.

У поступку ревизије извршена је провера правилности одобравања и исплате наведених зајмова у односу на важеће прописе који уређују права запослених и исплату кредита и зајмова.

Зајам је одобрен на основу Списка запослених са износом кредита и потписом запосленог.

Зајмови су исплаћени без претходно поднете молбе и без закљученог уговора између Факултета и запослених, односно; нису прецизно и јасно дефинисана права и обавезе запослених по основу примљеног зајма (у смислу висине зајма, рока отплате, начина враћања, намене, средстава обезбеђења и слично). Запослени нису дали сагласност да им се путем административне забране умањује плата на име повраћаја добијеног кредита.

Одобрени износ зајма је радницима уплаћиван на текући рачун или исплаћиван преко благајне Факултета. Износ одобреног зајма запослени враћа на 10 месечних рата, одбијањем путем административне забране на месечну зараду запосленог. Праћење наплате врши се на основу помоћне евиденције – картице кредита радника са датумом и износом задужења и датумима и износима наплаћених рата.

У члану 45. Правилника о раду Медицинског факултета прописано је да декан може исплатити и зајам за набавку огрева, зимнице, уџбеника и др. највише до три просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике.

Чланом 9. Закона о буџетском систему је прописано да министар ближе уређује начин пласирања слободних новчаних средстава, а чланом 10. истог закона да министар, односно лице које он овласти, може новчана средства на консолидованом рачуну трезора Републике Србије, осим прихода за које је у посебном закону, односно међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем или иностраном финансијском тржишту новца или капитала, у складу са законом и другим прописом.

Законом о буџетском систему није прописан издатак за исплату зајмова запосленима а Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto на коме би се евидентирала таква врста издатка.

Наведена давања нису евидентирана на контима Потраживања од запослених – konto 122140, као ни на конту Осталих пасивних временских разграничења – 291919, односно у Билансу стања за период 1.1.2016 - 31.12.2016. године није приказано право стање потраживања и обавеза за износ одобреног зајма.

Налаз број: 17

Факултет је извршио исплату у износу од 13.947 хиљада динара, на име зајма запосленим радницима за набавку зимнице и огрева, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему.

Ризик

Пласирањем средства мимо важећих законских прописа јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средства .

Препорука број: 16

Препоручује се Факултету да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице и огрева, односно да слободна новчана средства пласира у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Налаз број: 18

Факултет је у Главној књизи, и у Билансу стања за период 1.1.-31.12.2016. године мање исказао Потраживања од запослених – konto 122140 у износу од 13.947 хиљада

динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Нетачним приказивањем потраживања и обавеза јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја, односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза Факултета.

Препорука број: 17

Препоручује се Факултету да настала потраживања и обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.7. Накнаде трошкова за запослене - konto 415100

Факултет је у 2016. години извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у укупном износу од 6.045 хиљада динара који се у целости односи на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла- konto 415112.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла- konto 415112

Факултет није донео појединачни акт којим би ближе уредио начин и услове исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, а није уредио ни начин прибављања и провере достављених потврда о висини цене коштања месечне претплатне карте.

Начин утврђивања права запослених за накнаду трошкова превоза описан у Напоменама број 6.1.2.3 Накнаде у натури –konto 413100.

Како би Факултет могао извршити правилан обрачун трошкова превоза, мора у својој евиденцији за сваког запосленог да има: доказ о месту стварног пребивалишта; цену превозне карте од места пребивалишта до места рада и евиденцију долазака и одлазака са посла.

Факултет запосленима одобрава путне трошкове у висини цене месечне карте од места становања до места рада-пословне зграде Факултета. Запослени доставља Факултету копију прочитане личне карте као доказ о пребивалишту и адреси стана и потврду од аутопревозника на којој је, у неким случајевима, исказана реална цена на основу дневне цене повратне карте, а не износ цене месечне претплатне карте

За узорак су изабране исплате накнада за превоз на посао и са посла за 7 запослених и то за месец јануар, јун, јули, август и новембар 2016. године. На основу тестираног узорка утврђено је да Факултет није вршио умањење накнаде за дане када запослени нису били на послу. Од укупно тестираних расхода у износу од 480 хиљада динара, утврђено је да је Факултет извршио плаћање у износу већем за најмање 49 хиљада динара, на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла, за дане када запослени нису радили.

У поступку ревизије утврђено је да Факултет исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла за 26 запослених ангажованих са непуним радним временом (са 1/3 радног времена), иако исти нису доставили потврду да ли на другом радном месту примају накнаду за превоз. Факултет је на име накнаде за превоз на посао и са посла за лица коју су ангажована са непуним радним временом извршио исплату у износу од 899 хиљада динара.

Налаз број: 19

Факултет је више исплатио накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за време које запослени није провео на раду и за запослене који су ангажовани са непуним радним

временом у износу од најмање 948 хиљада динара, а што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему, а у вези члана 118. став 1. тачка 1) Закона о раду.

Предузете мере број 2:

У поступку ревизије Савет Факултета је донео Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима на Медицинском факултету у Новом Саду број 01-1580/1 од 09.05.2017. године, којим је у члану 3. став 2. прописао да накнада трошкова превоза припада запосленима који су у радном односу код послодавца са пуним радним временом (100% радног времена), осим у случајевима када се та накнада регулише посебним уговором.

6.1.2.8. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Факултет је у 2016. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 8.561 хиљада динара, од чега се износ од 6.804 хиљада динара односи на Јубиларне награде- конто 416111, а износ од 1.757 хиљада динара на Награде за посебне резултате рада – конто 416112.

Јубиларне награде - конто 416111

Законом о раду, чланом 120. прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду.

Факултет је исплату јубиларних награда уредио чланом 44. Правилника о раду Факултета којим је прописано да право на исплату јубиларних награда имају запослени који су остварили радни стаж у трајању од 10, 20 и 30 година на Факултету.

Одлуком декана од 16.5.2016. године одобрена је исплата јубиларне награде запосленима са пуним радним временом у износу од 18 хиљада динара, а запосленима са непуним радним временом у износу од 6 хиљада динара.

Исплата јубиларних награда је извршена поводом Дана факултета (дана 18.5.2016. године, извод број 92). Исплата је извршена за 714 запослена лица на Факултету у укупном износу од 6.804 хиљада динара. Право на исплату јубиларне награде у 2016. године у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 44. Правилника о раду Факултета стекло је 70 запослених којима је исплаћен износ од 648 хиљада динара. Разлика у износу од 6.156 хиљада динара исплаћена је запосленима који нису стекли право на исплату јубиларне награде у 2016. години, те се не може сматрати јубиларном наградом већ зарадом на коју је требало извршити обрачун припадајућег пореза и доприноса у складу са законским прописима.

Извршни директор за финансијске послове доставио је писано образложење на напред наведене околности дана 3.4.2016. године.

Налаз број: 20

Факултет је расход за јубиларне награде у износу од 6.156 хиљада динара евидентирао на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведена исплата по својој суштини не представља јубиларну награду, већ исплату на коју је послодавац дужан да обрачуна порезе и доприносе.

Ризик:

Исплата свих врста награда, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли, доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број: 18

Препоручује се Факултету да на извршене исплате запосленима по Одлуци декана од 16.5.2016. године, обрачуна и уплати порез и доприносе;

Награде за посебне резултате рада - конто 416112

Правилником о раду Факултета, чланом 53. прописано је право декана да исплати накнаде, помоћи, награде и поклоне запосленима, пензионерима и другим лицима која нису у радном односу на Факултету.

Савет Факултета је својом Одлуком број 01-23/3 од 31.3.2016. године усвојио Предлог критеријума за додељивање средстава из Фонда за награде најуспешнијим наставницима и сарадницима Факултета у научном раду и Правилник о бодовању и оцењивању наставног особља Факултета за држање предавања и вежби. Најбоље ранжираним додељене су награде у облику ваучера на износ од 100 и 50 хиљада динара. Намена додељених средстава је набавка апаратуре и потрошног материјала, надокнада трошкова путовања на научне и стручне конгресе и надокнада за трошкове објављивања рада у часописима са СЦИ листе. У Одлуци је одређена потребна документација и рок за достављања кандидатуре. Додељивања награда се врши једном годишње на свечаности поводом Дана Факултета.

Награде су додељене за 30 најбоље ранжираних кандидата у укупном износу од 1.757 хиљада динара.

За изузетне резултате на пољу научне делатности Факултет је доделио 10 награда од по 100 хиљада динара и 20 награда у вредности од по 50 хиљада динара без доношења појединачних решења награђенима. Награде су додељене у облику ваучера који се могу употребити за набавку средстава за научна истраживања, набавку материјала, хемикалија, студијска научна путовања, конгресе и сл. Од укупно додељених средстава нису искоришћена средства у износу од 82 хиљаде динара.

Средства од награда која нису утрошена остају на рачуну док их добитници награда не потроше. У случајевима када се награда уплаћује на текући рачун запосленог награђени доставља плаћен готовински рачун као доказ о начину потрошених средстава.

Награде за посебне резултате рада сматрају се зарадом, односно, на њих се обрачунавају порези и доприноси као на зараде, односно плате. Факултет је извршио обрачун пореза и доприноса на награде.

Налаз број: 21

Факултет је извршио исплату награда за посебне резултате рада у укупном износу од 1.757 хиљада динара што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Исплата свих врста награда, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години, доводи до извршавања расхода који нису у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Препорука број: 19

Препоручује се Факултету да права запослених на остала примања (поклона, бонуса и награда) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

6.1.2.9. Енергетске услуге – konto 421200

Факултет је у 2016. години извршио расходе за енергетске услуге у укупном износу од 9.528 хиљада динара, који се у целости односи на Услуге за електричну енергију – konto 421211.

Факултет је покренуо отворени поступак набавке електричне енергије и закључио уговор број 08-35/8-9/2426 од 11.9.2015.године са понуђачем „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Предмет уговора је потпуно снабдевање електричном енергијом у складу са важећим законским и подзаконским прописима који регулишу испоруку електричне енергије. Уговор је закључен на одређено време и важи до 30. августа 2016. године или до утрошка средстава у износу од 9.600 хиљада са ПДВ-ом.

Факултет је добављачу „ЕПС снабдевање“ доо Београд у 2016. години, извршио плаћање у укупном износу од 9.281 хиљада динара по наведеном уговору.

6.1.2.10. Трошкови службених путовања у земљи – konto 422100

Факултет је у 2016. години извршио расходе за трошкови службених путовања у земљи у укупном износу од 544 хиљада динара, од чега се износ од 123 хиљада динара односи на Накнаду за употребу сопственог аутомобила - konto 422194, а износ од 421 хиљада динара на остале трошкове путовања у земљи.

Накнада за употребу сопственог аутомобила - konto 422194

Правилником о раду Факултета прописано је да Факултет може исплатити и друга примања – трошкове одобреног коришћења сопственог путничког аутомобила за службено путовање до 30% цене једног литра супер бензина, а највише до неопорезивог износа.

У поступку ревизије извршен је увид у одабрани узорак, односно, Налог за службено путовање број 17 од 17.2.2016. године којим се запослени упућује на стручно оспособљавање и усавршавање – одлазак на курс COBISS у Београд. На службени пут се упућује од 18.2. до 19.2.2016. године. Као превозно средство је наведено коришћење сопственог аутомобила. Путни трошкови падају на терет Факултета. Факултет је извршио исплату аконтације за службени пут по путном налогу број 17 у укупном износу од 10 хиљада динара. Подносилац рачуна је доставио путни рачун дана 22.2.2016. године.

Запослени пре одласка на службени пут није поднео захтев за коришћење сопственог путничког аутомобила, а Факултет није издао писано одобрење за коришћење истог у службене сврхе. Факултет запосленом није издао налог за коришћење сопственог аутомобила, а запослени није водио евиденцију о пређеним километрима на основу које би се извршио обрачун накнаде трошкова за употребу сопственог аутомобила.

6.1.2.11. Трошкови службених путовања у иностранство - konto 422200

Факултет је у 2016. години је извршио расходе за трошкове службених путовања у иностранство у укупном износу од 3.025 хиљада динара, од чега се износ од 1.550 хиљада динара односи на Трошкове дневница за службено путовање у иностранство – konto 422211, износ од 1.473 хиљада динара на Трошкове превоза за службени пут у иностранство – konto 422221 и износ од 2 хиљаде динара на Остале трошкове за пословна путовања у иностранство – konto 422299.

Трошкови дневница за службено путовање у иностранство - konto 422211

Чланом 118. Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за време проведено за службено путовање у иностранство.

Факултет је чланом 52. Правилника о раду Факултета уредио да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству под условима, на начин и у висини утврђеној посебним прописима („Уредба о издацима за службено путовање...“).

Факултету и делегацији са Универзитета у Новом Саду, упућено је позивно писмо од Prince of Songla University са Тајланда од 7.11.2016. године којим су позвани да у периоду од 7.12 до 15.12.2016. године посете Универзитет на Тајланду ради успостављања пријатељске и пословне сарадње између два Универзитета. У позивном писму није достављен детаљан програм посете. Учесници делегације поднели су молбу Факултету да им се одобри плаћено одсуство у периоду од 6.12.– 15.12.2016. године за наведени пут.

Декан Факултета је 5.12.2016. године донео решења о плаћеном одсуству ради унапређења академске сарадње у области наставе и истраживачке делатности у складу са чланом 77. Закона о раду, чланом 22. Правилника о раду Факултета и Планом стручног усавршавања. Такође, Факултет је запосленима сачинио и налоге за службено путовање у иностранство за наведени период одсуствовања.

У периоду од 7.12.-15.12.2016. године делегација Универзитета у Новом Саду је боравила у службеној посети Универзитету Prince of Songla University, PSU на Тајланду и обишла је укупно три кампуса у склопу PSU-а: Хат Јаи, Сурат Тани и Пукет.

Туристичкој агенцији “Aldo Travel” Нови Сад Факултет је по основу две фактуре за куповину повратних авионских карата исплатио укупан износ од 412 хиљада динара.

Након обављеног службеног путовања чланови делегације (запослени) су доставили извештај о обављеном службеном путовању и обрачун трошкова без датума. Сваки запослени је као доказе о трошковима на службеном путовању доставио: трошак за израду тајландске визе у укупном износу од 35 евра, хотелски рачун у укупном износу од 135,61 евра (5.100 бхт) и рачун број 20160927 за коришћење туристичког обилазка острва у укупном износу од 31,91 евра (1.200 бхт). Износ обрачунатих дневница за 10 дана је 239 евра по запосленом, без писменог доказа о курсу националне валуте. У документима о настанку трошкова за хотелски смештај и обилазак острва који су запослени приложили уз обрачун, исказани износ је у националној валути Тајланда (тајландски бахт).

Продекан Факултета доставила је писано објашњење у вези утврђеног чињеничног стања у вези набавке авионске карте за професора емиритуса са другог факултета која је плаћена од стране Медицинског факултета.

Факултет је на име накнаде трошкова за службено путовање у иностранство (Тајланд) извршио исплату 442 евра по запосленом, односно, укупан износ од 273 хиљаде динара за 5 запослених који су били на службеном путовању.

Доношењем Решења о плаћеном одсуству запослени су упућени на стручно усавршавање, што у складу са чланом 77. Закона о раду подразумева одсуство са рада уз накнаду зараде. Истовремено запослени су упућени и на службени пут у иностранство, што по природи представља путовање по налогу руководиоца да се изврши службени посао ван места рада са правом на исплату дневница за службено путовање. Из наведеног произилази, да је декан Факултета запосленима, у исто време, одобрио да буду одсутни са рада и наложио да обаве посао ван места рада, што није у складу са одредбама Закона о раду.

Налаз број: 22

Факултет је извршио обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство у износу од 273 хиљада динара за 5 запослених, којима је на основу донетих Решења одобрено плаћено одсуство, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 77. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања, без поштовања одредби прописа који уређују ту област, јавља се ризик да се расходи извршавају у вишим износима од планираних и стварно насталих.

Препорука број: 20

Препоручује се Факултету да исплату дневница за службени пут у иностранство врши у складу са прописима који регулишу ту област.

6.1.2.12. Остали трошкови транспорта- konto 422900

Факултет је у 2016. години извршио расходе за остале трошкове транспорта у укупном износу од 618 хиљада динара који се у целости односе на Трошкови селидбе и превоза – konto 422911.

Факултет је 20.1.2016. године издао Наручбеницу број 08-38/3-5/180 понуђачу “Salajka” d.o.o. из Новог Сада и извршио исплату у укупном износу од 600 хиљада динара за извршене услуге.

6.1.2.13. Компјутерске услуге – konto 423200

За компјутерске услуге Факултет је у 2016. години исказао расходе у укупном износу од 17.785 хиљада динара, од чега се износ од 5.442 хиљада динара односи на Услуге за израду софтвера – konto 423211, износ од 11.996 хиљада динара на Услуге одржавања рачунара – konto 423221, а износ од 347 хиљада динара на Остале компјутерске услуге – konto 423291.

а) За услуге одржавања програма и web мреже Факултета закључени су Уговори о делу и по том основу извршени су расходи у укупном износу од 1.090 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

б) За набавку услуга одржавања и сервисирања рачунарске опреме и одржавања софтвера Факултет је спровео 3 поступка јавне набавке и у складу са закљученим уговорима извршио расходе у укупном износу од 14.353 хиљаде динара.

Табела број 20: Преглед спроведених јавних набавки за услуге одржавања рачунара

у хиљадама динара

Р.б	Пружалац услуга	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Кonto	Напомена
1	„At advanced technologies“ doo Петроварадин и „Intec“ doo, Нови Сад.	Услуге редовног одржавања и сервисирања рачунарске опреме, сервера и рачунарске мреже	Уговор бр.08-34/15-10/156 од 19.1.2016. и примљени рачуни	5.250	423221	ЈН МВ 15/2016
2	„At advanced technologies“ doo Петроварадин	Услуге редовног одржавања и сервисирања рачунарске опреме, сервера и рачунарске мреже	Уговор бр.08-35/5-9/2325 од 20.7.2016. и примљени рачуни	5.821	423221	ЈН ОП 5/2016
3	„Авалон агенција за пословни простор“ Нови Сад	Услуге одржавања софтвера у финансијској служби I партија	Уговор број: 08-34/21-10/810 од 15.3.2016. и примљени рачуни	1.842	423211	ЈН МВ 21/2016 Партија 1
	„Intec“ doo Нови Сад	Услуге одржавања софтвера у служби за студије I и II степена	Уговор број 08-34/21-11/842 од 17.3.2016. и примљени рачуни	1.440	42321101	ЈН МВ 21/2016 Партија 2
УКУПНО 423211:				14.353		

в) по основу Уговора закључених у 2015. години Факултет је извршио плаћања у укупном износу од 591 хиљаду динара.

Налаз број: 23

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио плаћање услуга одржавања програма и web мреже у износу од 1.090 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број: 21

Препоручује се Факултету да за набавке истоврсних услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.2.14. Услуге штампања – konto 423400

За услуге штампања Факултет је извршио расход у износу од 4.214 хиљада динара, од чега се износ од 3.029 хиљада динара односи на Остале услуге штампања – konto 423419, а износ од 1.185 на остале услуге штампања.

Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за услуге штампања и закључио уговор број 08-34/39-10/154 од 18. јануара 2016. године са понуђачем „Футура“ доо Петроварадин. Уговор је закључен на одређено време и важи до 30.10. 2016. године или до утрошка средстава у износу од 3.600 хиљада са ПДВ-ом.

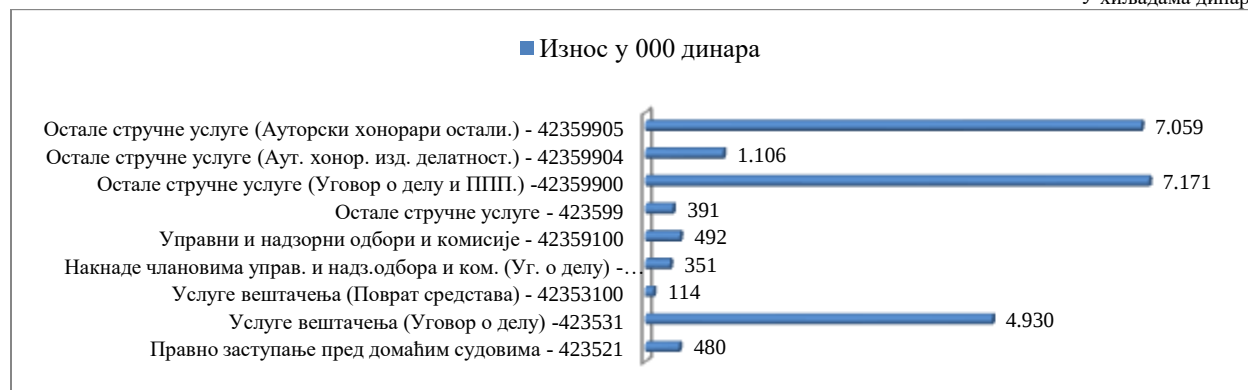
Факултет је по овом уговору извршио плаћање у износу од 3.024 хиљада динара.

6.1.2.15. Стручне услуге – konto 423500

Факултет је извршио расход за стручне услуге у износу од 22.094 хиљада динара:

Графикон број 5: Приказ расхода за остале стручне услуге

У хиљадама динара



1) Правно заступање пред домаћим судовима - konto 423521

Факултет је покренуо набавку на коју се закон не примењује за услуге правног заступања и уговор о пружању правних услуга са адвокатом бр. 01-24/644 од 1. 3.2016. године и по том основу извршио исплату у износу од 480 хиљада динара.

У Одлуци о покретању поступка одређено је да су средства планирана и обезбеђена на конту 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених, док је расход за адвокатске услуге у износу од 480 хиљада динара, извршен са конта 423521- Правно заступање пред домаћим судовима.

2) Услуге вештачења – конто 423531

За услуге вештачења Факултет је извршио расход у износу од 4.930 хиљада динара.

Факултет је Пословником о раду одбора за судско-медицинска вештачења бр.01 2082 од 30.6. 2016. године, ближе регулисао начин рада и друга питања од значаја за рад Одбора за судско - медицинска вештачења Медицинског факултета. Одбор за судско – медицинска вештачења (у даљем тексту Одбор), је експертизни орган високостручне и образовне институције Факултета, који обавља послове вештачења у кривичним и грађанским предметима по захтевима законом овлашћених субјеката. Одбор се у зависности од проблематике дели у два одбора: Судско- медицински одбор и Судско-психијатријски одбор. Пословником је одређена надлежност Одбора.

Предмети за које се захтева судско - медицинско вештачење достављају се на адресу Медицинског факултета у Новом Саду. Пре достављања предмета на вештачења, председник, односно секретар Одбора упућује рачун наручиоцу вештачења.

Након пристизања уплате предмет се доставља на вештачење комисији вештака. Комисију вештака именује председник Одбора.

Одбор доставља Савету Факултета предлог Ценовника услуга Одбора и то предлог да се утврди цена вештачења за парничне предмете (у износу од 132 хиљаде динара), за административне послове (11 хиљада динара) и да се утврди цена вештачења за кривичне предмете (106 хиљада динара) и административне послове (11 хиљада динара).

Факултет је закључивао Уговоре о делу са председником Одбора за судско - медицинска вештачења Факултета, члановима Одбора и вештацима за сваки предмет вештачења. На основу закључених Уговора о делу Факултет је извршио плаћања у укупном износу од 4.930 хиљада динара.

3) Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија – конто 423591

Факултет је за чланове управног, надзорног одбора и комисија исказао расход у износу од 351 хиљаде динара.

Факултет је закључио уговор о делу бр. 08-25/1074 од 18. октобра 2016. године, са дипломираним правником са положеним испитом за службеника за јавне набавке, као пружаоцем услуге у вези поступка јавне набавке и израде документације у вези са поступком јавне набавке, као и за саветодавну помоћ из области послова службеника за јавне набавке током 2016. године. За ову услугу Факултет је извршио плаћање у износу од 190 хиљада динара.

За присуство на седницама Савета извршена је исплата накнаде члановима Савета у износу од 161 хиљаде динара. Описано у Напоменама број 6.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запоселних –конто 411100.

4) Остале стручне услуге – конто 423599

Факултет је за остале стручне услуге исказао расход у износу од 15.727 хиљада динара.

Графикон број 6: Приказ осталих стручних услуга



1) Ауторски хонорари

Факултет је исплатио ауторске хонораре за организовање континуиране едукације у износу од 7.059 хиљада динара и за израду уџбеника у износу од 1.126 хиљада динара.

а) Континуирана едукација

У складу са Правилником о ближим условима за спровођење континуиране едукације за здравствене раднике и здравствене сараднике Савет факултета је усвојио Правилник о раду Центра за континуирану медицинску едукацију Медицинског факултета у Новом Саду. Овим Правилником уређена је делатност, организација, надлежности и друга питања од значаја за рад Центра. Полазници програма континуиране едукације уплаћују новчану накнаду, односно износ котизације коју утврђује шеф едукационог тима. Износ котизације утврђује се на основу планираног броја полазника, дужине трајања скупа, броја предавача који ће изводити наставу, места одржавања скупа и др.

Програмски савет Центра именован је Одлуком председника Наставно-научног већа факултета од 26.1.2016. године. Програмски савет Центра донео је Пословник о раду од 29.9.2016. године. Факултет са предавачима закључује Уговоре о ауторском делу, са предметом припреме и одржавања предавања на едукативном курсу. По завршетку курса врши Обрачун наплаћених и утрошених средстава за одржани едукативни курс. На име прихода од организовања едукативних предавања Факултет је у 2016. години остварио приходе у износу од 8.024 хиљаде динара, а на име ауторских хонорара за припрему и одржавање истих исплатио је износ од 7.059 хиљада динара, односно 88% оствареног прихода.

б) Израда уџбеника

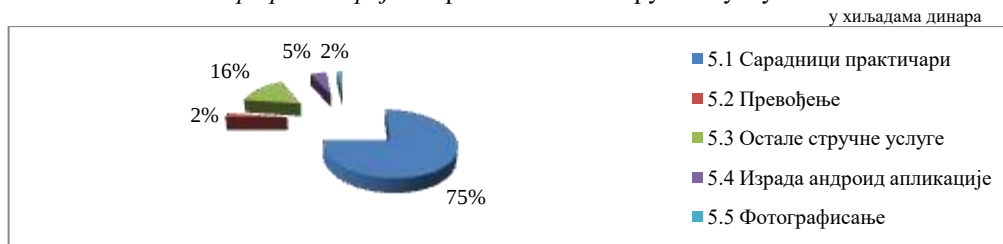
У складу са одредбама Правилника о издавачкој делатности Медицинског факултета у Новом Саду од 26.12.2013. године издају се уџбеници. На основу захтева аутора уџбеника надлежна Катедра даје сагласност да се уџбеник објави. Наставно-научно веће доношењем Одлуке именује рецензенте који су дужни да изврше анализу рукописа. Након прихватања рецензије уџбеник се штампа. Цена публикације одређује се на основу цене штампања, цене припреме за штампу и планираног тиража. Добијени износ помножи се са два и то је цена уџбеника. Стручне службе факултета дају предлог цена нових издања Савету факултета који доношењем Одлуке одлучује о датом предлогу. Са аутором уџбеника Факултет закључује Уговор о ауторском хонорару. На име прихода од издавачке делатности Факултет је у 2016. години остварио приходе у износу од 4.207

хиљада динара, а на име ауторских хонорара за израду истих исплатио је износ од 1.126 хиљада динара, односно 27% оствареног прихода.

2) Уговори о делу

Факултет је по основу уговора о делу у 2016. години исплатио износ од 5.092 хиљада динара.

Графикон број 7: Приказ осталих стручних услуга



Сарадници практичари

Ради реализовања практичне наставе у Наставним базама Факултет закључује Уговоре о допунском раду са сарадницима. Уговором се дефинише радни задатак, трајање уговора, време ангажовања (до 1/3 радног времена) и цена уговореног рада.

Факултет је у 2016. години по овом основу закључио 41 уговор са 16 лица и извршио расходе у износу од 4.433 хиљаде динара.

3) Уговори о привременим и повременим пословима – студенти демонстратори

Факултет је на основу члана 72. Закона о високом образовању, члана 119. Закона о раду, члана 119. Статута Факултета и члана 28. Правилника о изборима у звања наставника, сарадника и истраживача закључио Уговоре о привременом и повременом ангажовању са студентима који су изабрани у звање сарадника ван радног односа - студента демонстратора, а складу са Одлуком Наставно-научног већа. Извршиоци посла се ангажују ради помоћи сарадницима, наставницима и студентима у извођењу практичног дела наставе. По обављеном послу и након достављеног извештаја од стране шефа катедре о броју часова које је одржао, исплаћује се уговорена накнада за рад. Уговором је одређено да Извршилац посла обавља послове у просторијама Факултета и његовим наставним базама, на којима се реализује практична настава из наставног предмета који је предмет уговора. Ангажовање се врши за семестар школске године.

У 2016. години Факултет је закључио 38 Уговора о привременом и повременом ангажовању са 21 студентом и извршио расходе у износу од 1.249 хиљада динара.

6.1.2.16. Услуге за домаћинство и угоститељство – konto 423600

За услуге за домаћинство и угоститељство Факултет је извршио расходе у укупном износу од 4.490 хиљада динара, од чега се износ од 614 хиљада динара односи на Прање веша – konto 423611, а износ од 3.876 хиљада динара на Угоститељске услуге – konto 423621.

Прање веша – konto 423611

Факултет је покренуо поступак набавке на коју се закон не примењује за услуге прања и хемијског чишћења веша за потребе Факултета и издао наруџбеницу бр. 08-38/9-5/453 од 11.2.2016. године, понуђачу „AQVA“ доо Нови Сад, на основу које је извршио плаћање у износу од 598 хиљада динара.

Износ од 16 хиљада динара односи се на плаћање, истом добављачу на основу наруџбенице из 2015. године.

Угоститељске услуге – конто 423621

а) За набавку угоститељских услуга Факултета покренут је поступак набавке на коју се закон не примењује и издата Наружбеница број 08-38/11-5/454 од 11.2.2016. године, понуђачу „Трпеца кетеринг“ Нови Сад, на основу које је извршено је плаћање у износу од 576 хиљада динара.

б) За набавку угоститељских услуга Факултета покренут је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор бр.08-34/31-9/2393 од 26.7.2016. године са понуђачем „Трпеца кетеринг“ доо, Нови Сад. Уговор је закључен на одређени рок и важи годину дана или до утрошка средстава. По овом Уговору Факултет је у 2016. години извршио плаћања у износу од 1.050 хиљада динара.

в) Факултет је на име угоститељских услуга извршио плаћања у укупном износу од 2.124 хиљаде динара, разним добављачима, мимо спроведених поступака јавне набавке.

Табела број 21: Извршени расходи за угоститељске услуге
без спроведеног поступка набавке

Р.б	Добављач	у хиљадама динара
		Износ
1	Agroexp	68
2	Fišzeleniš	9
3	Хотел Galleria	72
4	Хотел Парк	49
5	Хотел Путник	64
6	Исплата матер.трошкова	64
7	СТР Колачићи	35
8	Хотел Сајам	9
9	ХТД Сајам	3
10	Le PIAF	3
11	ЈКП 2. Октобар	3
12	Panacomp	137
13	Panceroti Pera Ždera	23
14	Prava kafanica	69
15	Teuta	169
16	Hotel Prezident	14
17	Vila Prezident	40
18	Ресторан Архив	53
19	Рибарско острво	281
20	Салаш Копаник	14
21	Удр.туристичких водича	61
22	УТП Војводина	38
23	Шампањац	64
24	Смешко	168
25	СОЛЮ МБМ	6
26	Српска кућа	92
27	Старо здање	47
28	СТУР Piping	85
29	СЗР Симбол	333
30	Zeppelin	51
	Укупно	2.124

Налаз број: 24

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузео обавезе и извршио плаћање угоститељских услуга у износу од 2.124 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број: 22

Препоручује се Факултету да за набавке истоврсних услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.2.17. Репрезентација – konto 423700

За репрезентацију, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 2.382 хиљаде динара, од чега се износ од 1.892 хиљада динара односи на Репрезентацију – konto 423711, а износ од 489 хиљада динара на Поклоне – konto 423712.

Факултет је спровео два поступка јавне набавке мале вредности и две набавке на које се закон не примењује.

Табела број 22: Преглед спроведених јавних набавки за репрезентацију

у хиљадама динара

Р.б	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Проц. вредн. без ПДВ	Добављач	Уговор број/датум	Укупно плаћено у 2016. години
1	34/2016	Набавка репрезентације за потребе кафе кухиње	ЈНМВ	2.000	Махи ин стр, Нови Сад	08-34/34- 10/2915 12.09.2016.	387
2	38/2016	Набавка апарата за воду , воде и потрошног материјала за апарате	ЈНМВ	1.000	Бин стр, Нови Сад	08-34/38- 9/4476 14.12.2016.	31
3	2/2016	Набавка апарата за воду , воде и потрошног материјала за апарате	Набавка на коју се закон не примењује	500	Бин стр, Нови Сад	08-38/2-4/182	600
4	35/2016	Набавка поклона за пезионере и других поклона	Набавка на коју се закон не примењује	500	Colonial co doo Нови Сад	08-38/35- 5/4520	489
5	Плаћено разним добављачима мимо спроведених поступака набавке						875
Укупно извршени расходи за репрезентацију							2.382

Факултет је по закљученим уговорима за репрезентацију извршио расходе у износу од 1.507 хиљада динара, а мимо спроведених поступака набавке извршио је плаћање у износу од 875 хиљада динара, на основу рачуна разним добављачима.

Табела број 23: Извршени расходи за репрезентацију без спроведеног поступка набавке

у хиљадама динара

Р.б	Добављач	Износ
1	UNIVREXPORT	618
2	Пољопривредни факултет	17
3	LINTZ RESTORAN	76
4	Салаш Копаноник	61
5	SOLO MBM	51
6	Исплата матер. Трошкова	32
7	TWIN	4
8	Винарија Ковачевић	16
9	Исправка - прекњижавање	- 105
Укупно		770

Налаз број: 25

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузео обавезе и извршио плаћање расхода на име репрезентације у износу од 770 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број: 23

Препоручује се Факултету да за набавке истоврсних услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.2.18. Остале опште услуге – konto 423900

За остале опште услуге, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 23.228 хиљада динара, који се у целости односе на Остале опште услуге – konto 423911.

Расходи су извршени по закљученим уговорима, након спроведених поступака набавке, и на основу примљених рачуна.

Табела број 24: Преглед спроведених јавних набавки за остале опште услуге

у хиљадама динара							
Р.б	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор број/датум	Вред. уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. г.
1	6/2016	Услуге израде специјалистичких индекса, диплома, матичних књига и осталог материјала са уносом података	Отворени поступак	Штампарија Фелтон доо, Нови Сад	08-35/6-9/2327	6.000	5.976
2	1/2016	Услуге израде специјалистичких индекса, диплома, матичних књига и осталог материјала са уносом података	ЈНМВ	Штампарија Фелтон доо, Нови Сад	08-34/1-9/4006 31.12.2015	6.000	5.997
3	5/2016	Услуге студентских задруга	ЈНМВ	Академац НС сз, Нови Сад	08-34/5-10/3992 30.12.2015.	6.000	5.991
4	33/2016	Услуге надзорног органа и судског вештака	ЈНМВ	Студио К доо, Нови Сад	08-34/33-10/2547 16.08.2016.	6.000	1.338
5	4/2016	Услуга прегледа пп апарата и хидраната	Набавка на коју се закон не примењује	Вулкан Инжењеринг доо, Нови Сад	08-38/4-6/304	600	84
6	25/2016	Набавка услуга дизајнера, фотографа и сликара	Набавка на коју се закон не примењује	Графит сзр, Петроварадин	08-38/25-6/1563	600	48
7	Укупно плаћено по закљученим уговорима у 2016. години						19.434
8	Укупно плаћено по закљученим уговорима из 2015. године - Студио К доо, Нови Сад						2.906
9	Плаћено по осталим рачунима добављача						888
10	Укупно извршени расходи за остале опште услуге						23.228

6.1.2.19. Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200

За услуге образовања, културе и спорта, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 29.127 хиљада динара, који се у целости односи на Услуге образовања – konto 424211.

Табела број 25: Преглед извршених расхода

Опис	Кonto	Износ	у хиљадама динара	
			Број лица са којима је закључен уговор	Број закључених уговора
Услуге образовања	424211	2.181	///	///
Услуге образовања (Уговори о делу и ППП.)	42421100	6.278	237	409
Услуге образовања (Уговори о делу 1/3 и ППП 1/3)	42421102	20.758	79	126
Укупно	424211	29.217	316	535

Факултет је извршио пренос средстава Универзитету у Новом Саду у износу од 1.325 хиљада динара (са конта 424211 – Услуге образовања).

Расходи у износу од 27.036 хиљада динара извршени су на основу закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима. Факултет води помоћну евиденцију по закљученим уговорима, а на захтев ревизора сачињени су прегледи закључених уговора по врстама уговора.

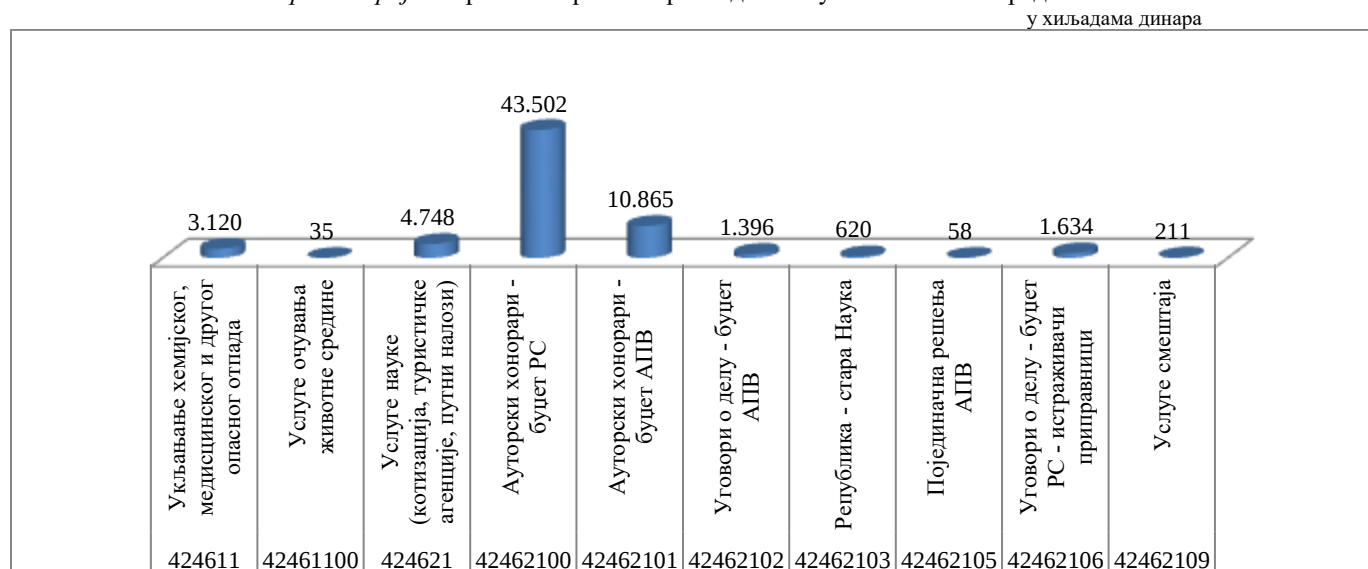
На основу члана 75. Закона о високом образовању, члана 202. Закона о раду, члана 3. и члана 5. Правилника о давању сагласности на рад наставника и сарадника Универзитета у Новом Саду у другој високошколској установи, односно код другог послодавца и прибављених сагласности Наставно–научног већа и Споразума о учешћу и извођењу студијског програма, Факултет ангажује лица која су у радном односу на другим факултетима и са њима закључује уговор о допунском раду, ради реализације наставе и испита до 1/3 радног времена, са недељним фондом часова 1+0 у семестру.

За време обављања допунског рада, извршилац посла има право на уговорену накнаду за рад у износу до 1/3 зараде редовног професора. Извршиоци посла се ангажују за трајање једног семестра (5 месеци) и по потреби за време трајања испитних рокова утврђених календаром испитних рокова за школску 2015/16 годину. Извршилац посла послове обавља у просторијама Факултета у Новом Саду.

6.1.2.20. Услуге очувања животне средине – конто 424600

За услуге очувања животне средине, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 66.190 хиљада динара, од чега се износ од 3.155 хиљада динара односи на Услуге очувања животне средине – конто 424611, а износ од 63.035 хиљада динара односи на Услуге науке – конто 424621.

Гrafикон број 8: Приказ извршених расхода за очување животне средине



Уклањање хемијског, медицинског и другог опасног отпада – konto 424611

Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за услуге уклањања хемијског, медицинског и другог опасног отпада и закључио уговор бр.08-34/16-9/296 од 1.2.2016. године са понуђачем „Proanalytica“ Нови Београд. Уговор је закључен на одређено време и важи до 31.12.2016. године или до утрошка средстава у износу од 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Факултет је по овом уговору извршио плаћање у износу од 3.120 хиљада динара.

Услуге науке – konto 424621

За услуге науке факултет је исказао расходе у износу од 63.035 хиљада динара, од чега се 57.455 хиљада динара односи на различите врсте уговора закључених са лицима која су ангажована на реализацији пројеката. Износ од 5.580 хиљада динара на плаћање различитих врста готовинских рачуна за материјалне трошкове, репрезентацију и трошкове путовања.

Законом о научноистраживачкој делатности, прописани су: програми од општег интереса за Републику Србију (члан 10), извори средстава за финансирање научноистраживачке делатности (члан 96), финансирање путем пројектног финансирања извршилаца истраживања које обухвата финансирање научноистраживачког рада истраживача и финансирање директних материјалних трошкова истраживања (члан 98). Факултет је извршилац истраживања (носилац или учесник) у 57 научноистраживачких пројеката за циклус истраживања у периоду 2011-2014. година, а који се финансирају из буџета Републике Србије преко надлежног Министарства. Анексима су пројекти продужени до 31.12.2016. године.

Министарство за науку и технолошки развој (Реализатор истраживања) и Факултет (Извршилац истраживања), закључили су основне уговоре у складу са посебним одлукама, а за сваку појединачну годину трајања пројекта, закључују се Анекси уговора. Анексе уговора за 2016. годину Министарство и Факултет закључили су марта и јула 2016. године (за период финансирања од 1.2.-30.6.2016. године и 1.7.-31.12.2016. године). Износ средстава који се трансферише из буџета Републике Србије Факултету, дефинисан је у прилозима Анекса и намењен је за ауторске хонораре, зараде истраживача и материјалне трошкове (ДМТ I и ДМТ II). Основним уговорима и Анексима уговора уређују се међусобна права и обавезе уговорних страна, износ и структура буџета Пројеката. Уговор и анекси уговора уобичајено садрже прилоге који су саставни део уговора и то:

- Прилог 1. Опис, очекивани кључни резултати и значај истраживања Пројекта, програм са динамиком и планом рада, планираним резултатима и роковима реализације за прву годину истраживања, као и за цео период одобрен за реализацију; Прилог 2. Цене истраживач-месеци за одређени период у складу са категоријом и звањем истраживача; Прилог 3. Списак истраживача ангажованих код Реализатора за одређени период; Прилог 4. Одобрени износи ДМТ I и ДМТ II и њихова расподела по Реализаторима истраживања и Прилог 5. Одобрена опрема и средства за реализацију Програма обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад.

Факултет је у 2016. години учествовао у 57 републичких пројеката и 30 покрајинских пројеката (19 дугорочних и 11 краткорочних). У поступку ревизије извршено је поређење између Прихода добијених за научно- истраживачку делатност, односно научне пројекте из средстава буџета Републике Србије и из буџета Аутономне покрајине.

Табела број 26: Преглед остварених прихода и извршених расхода за научне пројекте
из средстава буџета Републике Србије

у хиљадама динара							
Р.б.	Примљена средства			Извршење			Разлика
	Опис	Конто	Износ	Опис	Конто	Износ	
1	Приходи буџета -РС	79111102	66.083	Ауторски хонорари	42462100	43.503	
				Појединачна решења	42462103	620	
				Уговори - допунски рад	42462106	1.634	
				Материјални трошкови РС	426521	5.535	
				Материјални трошкови "Поситиве"	512621	168	
				Истраж.приправници - плате	411111	14.756	
2	Приходи буџета -РС	79111105	620	Провизија	421111	343	
				Услуге комуникације	4214	103	
				Трошкови путовања	4221	31	
				Трошкови горива	4264	10	
		Укупно	66.703		Укупно	66.703	0

Од укупно извршених расхода за пројекте науке 65% се односи на расходе за ауторске хонораре, 22% за плате истраживача- приправника, 2% на накнаде по основу Уговора о делу и 11% за материјалне трошкове.

У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода за Пројекте 172058 и 41012, финансиране од стране Министарства, где је Факултет један од реализатора пројекта. Факултет је доставио извештаје надлежном министарству о реализацији пројеката за 2016. годину у априлу 2017. године.

Табела број 27: Преглед остварених прихода и извршених расхода за научне пројекте
из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине

у хиљадама динара							
Р.б.	Примљена средства			Извршење			Разлика
	Опис	Конто	Износ	Опис	Конто	Износ	
1	Приходи буџета -АПВ	79111108	2.592	Услуге науке	424621	4.748	
				Ауторски хонорари	42462101	10.865	
				Уговори о допунском раду	42462102	1.396	
2	Приходи буџета -АПВ	79111109	20.716	Решења нерезиденти	42462105	58	
				Материјални трошкови	42652101	3.623	
				Набавка микроскопа	512621	500	
				Провизија	421111	390	
3	Неутрошена средства из 2015.		5.761	Решење - ПРВА ШАНСА	411111	663	
				Трошкови путовања	4221	45	
				Трошкови горива	4264	4	
		Укупно	29.069		Укупно	22.293	6.776

Од укупно извршених расхода 49% се односи на расходе за ауторске хонораре, 6% за накнаде по основу Уговора о допунском раду и 45% за материјалне трошкове. Неутрошена средства износе 6.776 хиљада динара, јер покрајински пројекти трају до краја марта наредне године (уговори закључени од марта 2016 до марта 2017. године).

У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода за Пројекте број 114-451-2013/2016-01 и 114-451-2730/2016-01, финансиране од стране Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој, где је Факултет реализатор истраживања и носилац пројекта.

Табела број 28: Преглед закључених уговора

у хиљадама динара				
Опис	Конто	Износ	Број лица са којима је закључен уговор	Број закључених уговора
Ауторски хонорари	42462100	43.502	114	143
Ауторски хонорари	42462101	10.865	134	162
Уговори о допунском раду	42462102	1.396	25	28

Решења нерезиденти	42462105	58	4	4
Уговори допунски рад	42462106	1.634	3	3
Укупно	424621	57.455	280	340

6.1.2.21. Остале специјализоване услуге – konto 424900

За остале специјализоване услуге, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 14.561 хиљаду динара који се у целости односи на Остале специјализоване услуге – konto 424911.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге редовног одржавања и сервисирања радних места и денталних компресора у износу од 5.998 хиљада динара и за услуге дубинског чишћења мермерних, гранитних и других површина у износу од 5.997 хиљада динара.

Услуге редовног одржавања и сервисирања радних места и денталних компресора

Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за уклањање хемијског, медицинског и другог отпада и закључио уговор број 08-34/3-9/3991 од 30.12.2015. године са групом понуђача „Proanalytica“ доо Нови Београд и „Анахем“ Београд. Вредност уговора је одређена по јединичним ценама. Уговором је одређено да укупна цена услуге која је предмет уговора не може прећи укупан износ одређених средстава која су предвиђена за ту намену и износе до 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Факултет је по овом Уговору извршио плаћања у износу од 5.998 хиљада динара.

Услуге дубинског чишћења мермерних, гранитних и других површина

Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за услуга дубинског чишћења мермерних, гранитних и других површина и закључио уговор број 008-34/8-10/97 од 13.1.2016. године са понуђачем „Кристал ПК“ сзр Футог. Вредност уговора је одређена по јединичним ценама. Уговором је одређено да укупна цена услуге која је предмет уговора не може прећи укупан износ одређених средстава која су предвиђена за ту намену и износе до 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Факултет је по овом Уговору извршио плаћања у износу од 5.997 хиљада динара.

6.1.2.22. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

За текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 49.446 хиљада динара.

Табела број29: Извршени расходи по економским класификацијама

у хиљадама динара				
Р.б	Кonto	Назив	Износ	% учешћа
1	425112	Столарски радови	600	1
2	425114	Радови на крову	557	1
3	425115	Радови на водоводу и канализацији	10.743	22
4	425116	Централно грејање	4.528	9
5	425117	Електричне инсталације	13.865	28
6	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	19.153	39
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - konto 425100			49.446	100

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра испоручена

Табела број 30: Преглед закључених уговора и извршених плаћања по уговорима

у хиљадама динара									
Р.б	Број ЈН	Уговор	Опис	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћени рачуни добављачу	Интерни обрачун ПДВ-а	Укупно	Кonto
1	19/2016	08-34/19-9/400 09.02.2016.	Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације	Водоелектро сервис СЗР, Нови Сад	6.000	4.805 192	943 38	5.748 230	425111 425117
2	11/2016	08-35/11-9/3342 03.10.2016.	Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације	Водоелектро сервис СЗР, Нови Сад	6.000	4.984	0	4.984	425111
3	Грешка у књижењу интерног обрачуна за радове на водоводу и канализацији по уговору број 008-34/33-9 из 2015. год, Водоелектро сервис СЗР Нови Сад, уместо на кonto 425111					///	68	68	425116
4	Грешка у књижењу интерног обрачуна ПДВ-а по рачуну бр.36 од 20.4.2016.г -уградња клима уређаја по уговору број 08-34/24-10/1176 од 18.4.2016.г, Водоелектро сервис СЗР Нови Сад, уместо на кonto 512241 Електронска опрема					///	11	11	425111
Кonto 425115 - Радови на водоводу и канализацији					12.000	9.981	1.060	11.041	425111
5	14/2016	08-34/14-9/162 19.01.2016.	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	6.000	1.497	299	1.796	425116
6	2/2016	08-35/2-9/1983 23.06.2016	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	6.000	1.895	379	2.274	425116
7	13/2016	08-35/13-9/3351 03.10.2016.	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	7.200	390	0	390	425116
Кonto 425116 - Централно грејање					19.200	3.782	678	4.460	425116
8	14/2016	08-34/14-9/162 19.01.2016.	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	6.000	3.503	700	4.203	425117
9	2/2016	08-35/2-9/1983 23.06.2016	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	6.000	3.105	621	3.726	425117
10	13/2016	08-35/13-9/3351 03.10.2016.	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	Ouattro elektro СЗР, Футог	7.200	5.609	0	5.609	425117
11	Грешка у књижењу по рачуну бр.36 од 20.4.2016.г -уградња клима уређаја по уговору број 08-34/24-10/1176 од 18.4.2016.г, Водоелектро сервис СЗР Нови Сад, уместо на кonto 512241 - Електронска опрема					56	0	56	425117
12	Грешка у књижењу по уговору број 08-38/19-6/1030 од 5.4.2016.г, Ouattro elektro szr, СЗР Футог, уместо на кonto 425114 - Радови на крову					41	0	41	425117
Кonto 425117 - Електричне инсталације					19.200	12.314	1.321	13.635	425117
13	12/2015	08-35/12-10/3723 08.12.2015	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	НПН градња доо, Нови Сад	4.000	2.025	799	2.824	425119
14	12/2016	08-34/12-9/191 21.01.2016.	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	НПН градња доо, Нови Сад	6.000	5.000	1.000	6.000	425119
15	4/2016	08-35/4-9/2248 14.07.2016	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	НПН градња доо, Нови Сад	7.200	6.000	860	6.860	425119
16	17/2016	08-35/17-10/4310 01.12.2016	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	НПН градња доо, Нови Сад	13.200	1.873	0	1.873	425119
17	21/2016	08-38/21-6/1203	Набавка радова на изради рукохвата за степениште	ОСД промет доо, Нови Сад	600	598	0	598	425119
18	22/2016	08-38/22-5/1406	Набавка услуга одржавања гасних инсталација и горионика	Axis СЗР, Нови Сад	600	499	0	499	425119
19	23/2016	08-38/23-5/1269	Набавка радова на изради рампе за особе са посебним потребама	Блок Мајкић СЗР, Нови Сад	600	499	0	499	425119
Кonto 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда					32.200	16.494	2.659	19.153	425119
Укупно 425100					82.600	42.571	5.718	48.289	

Факултет је спроводио поступке јавних набавки и закључивао уговоре са добављачима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Факултет води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, евиденцију извршених плаћања по уговорима (картица промета по уговорима) као и евиденције интерног обрачуна ПДВ – а.

У складу са ревидираним уговорима, факултет је извршио плаћање у износу од 48.289 хиљада динара и то: износ од 30.732 хиљада динара за изведене радове на водоводу и канализацији, централном грејању и електричним инсталацијама, изради рукохвата за степениште и рампе за особе са инвалидитетом и услуга одржавања гасних инсталација и горионика на основу рачуна добављача, а износ од 17.557 хиљада динара на основу достављених привремених и окончаних ситуација, за изведене радове на одржавању и поправци зграде.

Највећи део расхода исказаних на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, представљају издатке за увећање нефинансијске имовине, који се, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти.

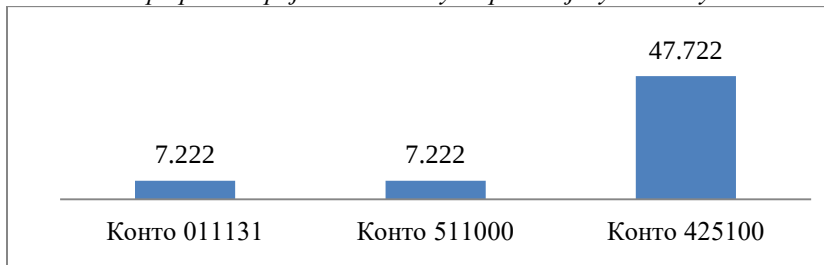
Увидом у пословне књиге Факултета, утврђено је да су подаци између класа 00000 – Нефинансијска имовина и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, неусаглашени. Износ средстава уложених у „текуће“ одржавање зграда и објеката, седам пута је већи од средстава утрошених за набавку нефинансијске имовине, односно, од увећања нефинансијске имовине исказане у Билансу стања.

Табела број 31: Упоредни преглед података на нефинансијској имовини

Увећање конта 011131 Објекти за потребе образовања	Конто 511000	Разлика класа 0 – класа 5	Налог за књижење 90-4 од 6.4.2017.г (прекњижавање)	Укупно увећање на Класи 000000	425100 у хиљадама динара		
					Уградња клима уређаја	Услуге одржавања гасних инсталација и горионика	Радови на згради*
1.227	7.222	-5.995	5.995	7.222	68	499	47.722

*Изведени радови на водоводу и канализацији, централном грејању, електричним инсталацијама факултета и радови на згради факултета

Графикон број 9: Улагања у нефинансијску имовину



Увећање нефинансијске имовине у току 2016. године извршено је на конту 011131 – Објекти за потребе образовања у износу од 1.227 хиљада динара, док је на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказан износ од 7.222 хиљада динара. У поступку ревизије Факултет је кориговао увећање на конту 011131 - Објекти за потребе образовања за износ од 5.995 хиљада динара, из разлога погрешног књижења у 2016. години (Налог за књижење број 90-4 од 6.4.2017. године). У току 2016. године факултет је изводио радове на комплетној замени водоводне и канализационе мреже, комплетној реконструкцији централног грејања и електричних инсталација у реновираним просторијама факултета, који се не могу сматрати „текућим“ одржавањем и поправкама на згради, а књижени су на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Законом о планирању и изградњи у члану 2. прописано је да је инвестиционо одржавање извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације, а да је текуће (редовно) одржавање објекта извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, а радови на текућем одржавању стана јесу кречење, фарбање, замена облога, замена санитарија, радијатора и други слични радови.

Налаз број: 26

Факултет је извршио радове на комплетној замени електричне, водоводне и канализационе инфраструктуре у износу од 47.722 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказао конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311111 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала, односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број: 24

Препоручује се Факултетету да предузме мере и активности да у будућем периоду увећање нефинансијске имовине евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.23. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

За текуће поправке и одржавање опреме, Факултет је у 2016. години, извршио расходе у укупном износу од 15.697 хиљада динара.

Табела број 32: Текуће поправке и одржавање опреме по економским класификацијама

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Износ
1	425211	Механичке поправке	11
2	425212	Поправке електричне и електронске опреме	1.347
3	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	31
4	425222	Рачунарска опрема	5.998
5	425223	Опрема за комуникацију	578
6	425224	Електронска и фотографска опрема	1.302
7	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	16
8	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	500
9	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	617
10	425252	Текуће поправке и одржавање опреме за науку	5.297
425200 Текуће поправке и одржавање опреме			15.697

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра (резервни делови) испоручена.

Табела број 33: Преглед закључених уговора и извршених плаћања по уговорима

у хиљадама динара

Р.б	Број ЈН	Уговор	Опис	Добављач	Уговор вредност са ПДВ	Плаћени рачуни добављачу	Конто
1	35 /2016	08-34/35-9/2482 05.08.2016.	Услуге одржавања фотокопир апарата	"Дамс лине" СЗР, Нови Сад	3.600	1.347	425212
						36	425224
Конто 425212 - Поправке електричне и електронске опреме					3.600	1.383	
2	22/ 2016	08-34/22-9/918 24.03.2016.	Набавка резервних делова и потрошног материјала за административну опрему	"As computers" doo, Нови Сад	6.000	5.998	425222
Конто 425222 - Рачунарска опрема					6.000	5.998	
3	26/ 2015	08-34/26-10/2226 17.8.2015.	Набавка услуга редовног сервисирања и одржавања	"Дамс лине" СЗР, Нови Сад	2.400	666	425224

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р.б	Број ЈН	Уговор	Опис	Добављач	Уговор вредност са ПДВ	Плаћени рачуни добављачу	Кonto
			фотокопир апарата				
4	14/ 2016	08-38/14-4/484 од 17.2.2016.	Набавка специјалног осветљења	"Електро водо shop" доо	600	600	425224
Кonto 425224 - Електронска и фотографска опрема					3.000	1.266	
5	24/ 2016	08-38/24-6/1202	Услуге одржавања, прегледа и испитивања противпожарног система	"Искра електроникс" доо Нови Сад	600	585	425241
6	///	///	Стручна литература, часописи, публикације и гласила	"Форум Медиа" доо Београд	///	32	425241
Кonto 425241 - Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине					600	617	
7	27/ 2016	08-34/27-9/1388 09.05.2016.	Набавка услуга редовног одржавања и сервисирања лабораторијске опреме, са уграђеном резервних делова уз праћењу услугу преузимања и транспорта опасних и неопасних отпадних делова сервисираних опреме	"Proanalytica" доо, Београд	6.000	5.297	425252
Кonto 425252 - Текуће поправке и одржавање опреме за науку					6.000	5.297	
Укупно 425200 Текуће поправке и одржавање опреме					19.200	14.561	

Факултет је спроводио поступке јавних набавки и закључивао уговоре са добављачима за текуће поправке и одржавање опреме. У поступку ревизије извршено је тестирање седам поступака јавних набавки и по том основу закључених уговора, на основу којих је Факултет извршио плаћање у износу од 14.561 хиљада динара.

6.1.2.24. Канцеларијски материјал – konto 426100

За канцеларијски материјал, Факултет је у 2016. години, исказао расходе у укупном износу од 1.763 хиљаде динара, од чега се износ од 1.362 хиљаде динара односи на Канцеларијски материјал – konto 426111, износ од 323 хиљаде динара на Униформе - konto 426123 и износ од 78 хиљада динара на Цвеће и зеленила – konto 426131.

Канцеларијски материјал – konto 426111

Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала и тонера и закључио уговор број 08-34/25-11 /22 од 17.8.2015. године са понуђачем „Stylos“ доо Нови Сад.

Факултет је по овом уговору извршио плаћање у износу од 1.359 хиљада динара.

6.1.2.25. Материјали за образовање и усавршавање запослених – konto 426300

За материјале за образовање и усавршавање запослених, Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 6.727 хиљада динара, од чега се износ од 312 хиљада динара односи на Стручну литературу за редовне потребе запослених – konto 426311, а износ од 6.415 хиљада динара на Материјал за образовање – konto 426321.

Материјал за образовање – konto 426321

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку потрошног материјала, инструмената и резервних делова за манекене и тренажере за едукацију и закључио уговор број 08-34/23-9/1318 од 9.5.2016. године са понуђачем „Мит“ доо, из Новог Сада, који је једини овлашћени понуђач за сервисирање и набавку резервних делова за Лаерал манекене и тренажере.

Факултет је по овом уговору извршио плаћање у износу од 5.991 хиљаду динара.

6.1.2.26. Материјали за очување животне средине и науку – konto 426500

За материјале за очување животне средине и науку, Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 9.158 хиљада динара, који се у целости односи на Материјале за истраживање и развој – konto 426521.

Износ од 8.188 хиљада динара је извршен из средстава опредељених за научне пројекте. За трошкове организовања путовања и учешћа на конгресима и конференцијама са Пројекта 41012 извршено је плаћање „D.C. Travel“ Београд, у износу од 883 хиљаде динара, док се износ од 87 хиљада динара односи на покриће материјалних трошкова.

6.1.2.27. Материјали за образовање, културу и спорт – konto 426600

За материјале за образовање, културу и спорт Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 8.038 хиљада динара, који се у целости односи на Материјале за образовање – konto 426611.

Факултет је за стаклени и потрошни материјал за лабораторијске намене извршио расход у износу од 7.895 хиљада динара, за набавку часописа и стручне литературе износ од 132 хиљаде динара, а за плаћање материјалних трошкова износ од 11 хиљада динара.

а) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку стакленог и потрошног материјала за лабораторијске намене и закључио уговор број 08-35/11-9/3567 од 25. 11. 2015. године са понуђачем „MC LATRA“ доо Београд. По овом уговору Факултет је извршио плаћање у износу од 1.896 хиљада динара.

б) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку стакленог и потрошног материјала за лабораторијске намене и закључио уговор број 08-34/26-9/1255 од 25.04.2016. године са понуђачем „MC LATRA“ доо Београд. Уговор је закључен на одређени рок и важи до 31.12.2016. године или до утрошка средстава. На основу овог уговора извршено је плаћање у износу од 5.999 хиљада динара.

6.1.2.28. Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700

За медицински и лабораторијски материјал, Факултет је у 2016. години извршио расход у износу од 6.436 хиљада динара, који се у целости односи на Остали медицински и лабораторијски материјал – konto 426791.

Факултет је за набавку хемикалија за општу лабораторијску употребу са пратећом услугом одношења амбалажног отпада покренуо два поступка и то: поступак јавне набавке мале вредности и отворени поступак.

а) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку хемикалија за општу лабораторијску употребу са пратећом услугом преузимања амбалажног отпада и закључио уговор број 08-34/6-9/166 од 19.1.2016. године са понуђачем „Proanalytica“ доо Нови Београд и на основу њега извршио плаћања у износу од 5.916 хиљада динара.

б) Факултет је спровео отворени поступак јавне набавке за набавку хемикалија за општу лабораторијску употребу са пратећом услугом преузимања амбалажног отпада и закључио уговор број 08-35/10-11/3980 од 2.11.2016. године са понуђачем „Proanalytica“ доо Нови Београд и на основу њега извршио плаћања у износу од 520 хиљада динара.

6.1.2.29. Материјали за одржавање хигијене – konto 426800

За материјале за одржавање хигијене, Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 6.587 хиљада динара, који се у целости односи на Остали материјал за одржавање хигијене – konto 426819.

За набавку материјала за одржавање хигијине Факултет је спровео два поступка јавне набавке.

а) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене и закључио уговор број 08-34/2-10/124 од 15.01.2016. године са понуђачем Махi in“ стр Нови Сад и на основу њега извршио плаћања у износу од 5.968 хиљада динара.

б) Факултет је спровео поступак набавке на коју се закон не примењује за набавку специјалних хемикалија за машину за прање подова, средство за чишћење и издао Нарудбеницу број 08-38/6-5/311 од 2.2.2016. године понуђачу „Махi in“ стр Нови Сад и на основу ње извршио плаћања у износу од 599 хиљада динара.

6.1.2.30. Материјали за посебне намене – konto 426900

За материјале за посебне намене, Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 19.935 хиљада динара, од чега се износ од 19.199 хиљада динара односи на Потрошни материјал – konto 426911, а износ од 736 хиљада динара на Остали материјал за посебне намене – konto 426919.

Факултет је спровео три поступка за набавку потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде. Након спроведених поступака уговори су закључени са истим добављачем, односно предузећем „Градац промет“ доо из Новог Сада, и истом је по основу закључених уговора исплаћен износ од 19.199 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед извршених расхода за материјал за посебне намене

у хиљадама динара								
Р.б	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору
1	1/2016	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	Отворени поступак	5.000	Градац промет доо, Нови Сад	08-35/1-9/1515 19.05.2016	6.000	6.000
2	7/2016	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	Отворени поступак	6.000	Градац промет доо, Нови Сад	08-35/7-9/2350 21.07.2016.	7.200	7.199
3	4/2016	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	ЈНМВ	5.000	Градац промет доо, Нови Сад	08-34/4-9/3996 28.12.2015.	6.000	6.000
4	Укупно плаћено у 2016. години у складу са закљученим уговорима							19.199
5	33/2016	Набавка садница за потребе озелењавања и уређења дворишта	Наб. на коју се закон не примењује	500	Нризantema со доо, Нови Сад	08-38/33-6/2866	600	595
6	Плаћања по примљеним рачунима рачуница разних добављача							141
7	Укупно извршени расходи за материјал за посебне намене							19.935

6.1.2.31. Дотације осталим непрофитним институцијама - konto 481900

За дотације осталим непрофитним институцијама, Факултет је у 2016. години извршио расход у укупном износу од 24.410 хиљада динара, који се у целости односе на konto 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 35: Преглед извршених расхода за дотације непрофитним институцијама

у хиљадама динара			
Р.б. Бр.	Кonto	Изос	Напомена
1	481991	8.871	Таблет рачунари, осигурање, спортска удружења, путовања
2	48199100	3.263	Национални конгрес на Сребрном језеру, материјалних трошкови
3	48199101	5.860	Превоз
4	48199102	1.908	стипендија даровитим студентима
5	48199103	2.512	Трошкови Медицинске и друге услуге
6	48199104	1.144	Путовања

Р.б. Бр.	Конто	Износ	Напомена
7	48199105	851	Теренска настава- Хотел „Термал“ Врдник
	Укупно	24.410	

1) Набавка таблет рачунара

Факултет је за набавку рачунара и рачунарске опреме покренуо отворени поступак јавне набавке по партијама - I партија 12/2016. Набавка рачунара и рачунарске опреме планирана је Планом јавних набавки и Одлуком о покретању отвореног поступка бр 08-35/12-1/2286 од 15.7.2016. године, на конту 512200 – Административна опрема. Поступак јавне набавке је описан у Напоменама број 6.1.2.32.1 – Административна опрема – конто 512200. На основу уговора број 08-35/12-1/2865 од 8.9.2016. године, Факултет је набавио 250 таблет рачунара у износу од 5.445 хиљада динара. Расход је извршен је са конта 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо са конта 512220 - Рачунарска опрема.

2) Набавка услуга осигурања студената

За набавку услуге осигурања студената у случају: трајног инвалидитета, смрти услед незгоде, трошкови лечења, дневна накнада и болнички дан, Факултет је закључио Уговор број 08-34/37-9/4129 од 14.11.2016. године, са понуђачем „ДДОР Нови Сад“. Годишња премија за осигурање 2.300 студената уговорена је на износ од 1.366 хиљада динар, који је и плаћен добављачу по рачуну број 796083293. Уговор је закључен за период од 1.10.2016.године до 30.9.2017. године.

Факултет је извршио плаћање за набавку услуге осигурања студената у износу од 1.366 хиљада динара, са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 421500 – Трошкови осигурања.

3) Еуроијада у Прагу

Факултет је извршио плаћање партиципације студентима који су учествовали на Еуроијади у Прагу на основу уговора број 01-3914 од 28.10.2016. године, закљученог са „Modena Travel“ доо из Новог Сада. Уговором је одређено да „Modena Travel“,као организатор путовања студената обезбеди смештај за 50 особа у хотелу у Прагу. Факултет је предузећу за трговину и угоститељство „Modena Travel“ доо из Новог Сада, на основу уговора извршио плаћање у износу од 414 хиљада динара.

Факултет је извршио плаћање за услугу путовања у износу од 414 хиљада динара са конта 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 422400- Трошкови путовања ученика.

Расход је извршен без спроведеног поступка јавне набавке.

4) Спортска удружења

За исплате разним спортским удружењима извршен је расход у износу од 1.646 хиљада динара.

5) Национални конгрес на Сребрном језеру

Кординатор Научне секције упутио је Молбу декану Факултета да студентима, који су показали жељу за науком и истраживањем и написали научноистраживачки рад, омогући одлазак на Национални конгрес на Сребрном језеру, тако што ће сносити трошкове тог путовања. На основу испостављених рачуна Факултет је туристичком предузећу „Max travel“ доо Нови Београд, извршио плаћање у износу од 1.921 хиљаду динара.

Факултет је извршио плаћање за услугу путовања у износу од 1.921 хиљаду динара, са економске класификације 481991 - Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 422400 – Трошкови путовања ученика.

Расход је извршен без спроведеног поступка јавне набавке.

6) Набавка за услуге превоза

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге превоза и закључио уговор број 08-34/18-9/866 од 21.03.2016. године са изабраним понуђачем „Гранд ТТ“ доо, Нови Сад. По овом уговору извршио плаћање у износу од 5.860 хиљада динара.

Факултет је извршио плаћање за услугу путовања у износу од 5.860 хиљада динара хиљада динара, са економске класификације 481991 - Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 422400 – Трошкови путовања ученика.

7) Стипендије даровитим студентима

Факултет је у 2016. години извршио исплату стипендија даровитим студентима у износу од 1.908 хиљада динара.

Факултет је извршио исплату студентских стипендија у износу од 1.908 хиљада динара са конта 481991- Дотације непрофитним институцијама, уместо са конта 472714- Студентске стипендије.

8) Медицинијада 2016

На Скупштини Студентског парламента од 20.2.2016. године, донета је одлука да место одржавања Медицинијаде 2016 буде Копаоник.

Ради реализације путовања на Медицинајаду, закључен је Уговору број 38/1016 од 4.3.2016. године са Агенцијом „Rapsody travel & events“ Сјеница – пословница Collegium Београд.

На Медицинијади 2016 као учесници били су студенти: Стоматолошког факултета из Београда, Медицинског факултета Београд, Медицински факултет Ниш, Медицински факултет Нови Сад, Медицински факултет Крагујевац, Медицински факултет у Приштини са привременим смештајем у Косовској Митровици и др. и уговором је одређено да ће факултети учесници Медицинијаде на Копаонику платити појединачно за своје учеснике. Одредбом члана 59. став 1. тачка 12) Закона о високом образовању прописано је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи за рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената.

На основу закљученог уговора Факултет је извршио плаћање у износу од 2.362 хиљаде динара.

Расход је извршен без спроведеног поступка јавне набавке.

Факултет је извршио плаћање за услуге путовања у износу од 2.362 хиљада динара, са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 422400 – Трошкови путовања ученика.

9) Услуге путовања

Факултета је извршио расход за трошкове путовања по основу рачуна различитих добављача у износу од 1.144 хиљаде динара.

Расход је извршен без спроведеног поступка јавне набавке.

Факултет је извршио плаћање за услуге путовања у износу од 1.144 хиљаде динара, са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 422400 – Трошкови путовања ученика.

Расход је извршен без спроведеног поступка јавне набавке.

10) Теренска настава у Специјалној болници „Врдник“

Ради извођења теренске наставе у Специјалној болници „Врдник“ Факултет је извршио плаћање смештаја и исхране за 448 студената за 5 дана. Плаћање је извршено у износу од 852 хиљаде динара по рачуну број 0407/2016 од 22.5.2016. године.

Факултет је извршио плаћање за услуге извођења теренске наставе у износу од 852 хиљаде динара, са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо са конта 424211 – Услуге образовања.

Имајући у виду све напред наведено, утврђено је да Факултет није ускладио доношење и извршавање Плана јавних набавки са Финансијским планом.

Табела број 36: Преглед погрешно евидентираних расхода

У хиљадама динара

Конто	Назив економске класификација евидентиран у Главној књизи Факултета	Конто у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Конто	Извршен износ у 2016. години
481991	Дотације осталим непрофитним организацијама	512220	Рачунарска опрема	5.445
		421500	Трошкови осигурања	1.366
		422400	Трошкови путовања ученика	11.701
		472714	Студентске стипендије	1.908
		424211	Услуге образовања	851
			Укупно	21.271

Налаз број: 27

Факултет је са конта 481911 - Дотације осталим непрофитним институцијама извршио плаћања за набавку рачунарске опреме, трошкове осигурања студената, путовања студената, студентске стипендије и теренску наставу у укупном износу од 21.271 хиљада динара, уместо са конта која су прописана за извршење ових расхода, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број: 25

Препоручује се Факултету да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број: 28

Факултет није спровео поступак јавне набавке за услуге организовања и реализације путовања у укупном износу од 5.841 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

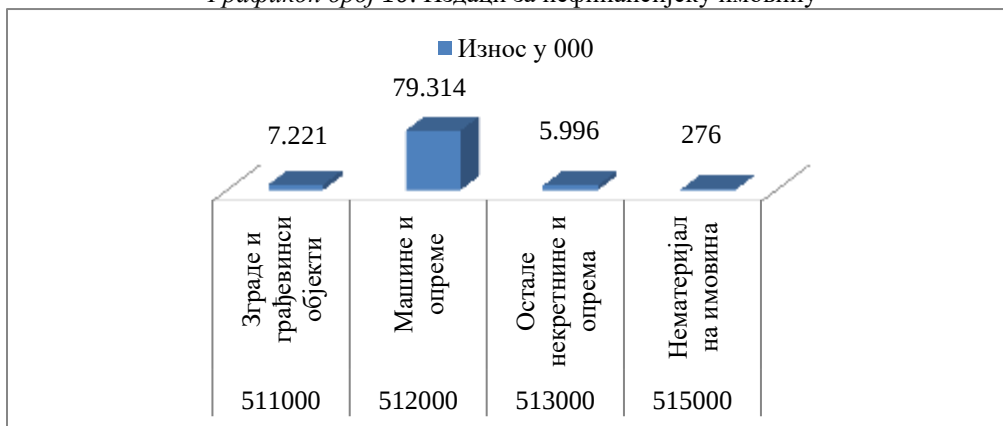
Препорука број: 26

Препоручује се Факултету да набавку услуга врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Издаци за нефинансијску имовину

Подаци о издацима за нефинансијску имовину у финансијским извештајима и Главној књизи за период 1.1-31.12.2016. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 92.807 хиљада динара.

Графикон број 10: Издаци за нефинансијску имовину



Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

За капитално одржавање зграда и објеката, Факултет је извршио издатке у износу од 6.489 хиљада динара, који се у целости се односи на конто 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Факултет је у 2016. години спровео поступак јавне набавке мале вредности број 28/2016 за набавку капиталних радова на згради и закључио Уговор број 08-34/28-9/1447 од 12.5.2016. године са добављачем „НПН Градња“ доо Нови Сад, у вредности од 4.996 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.995 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време до 31.8.2016.године.

Табела број 37: Извршена плаћања за капиталне радове на згради факултета по уговорима у хиљадама динара

Р.б	Конто	Број ЈН	Врста поступка	Уговор	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Рачуни		Интерни обрачун ПДВ-а	Укупно исплаћено
							Број	Износ		
1	511323	28 /2016	ЈНМВ	08-34/28-9/1447 од 12.5.2016.	"НПН Градња" доо Нови Сад	5.995	Рн 033 од 31.5.2016.г	1.834	367	2.201
							Рн 044 од 20.6.2016.г	3.162	632	3.794
2	511323	28 /2015	ЈНМВ	08-34/28-10/2622 од 24.9.2015.	"НПН Градња" доо Нови Сад	3.507	Рн 77 од 18.11.2015. г	плаћен у 2015. г	318	318
							Рн 81 од 10.12.2015.г	плаћен у 2015. г	176	176
Укупно								4.996	1.493	6.489

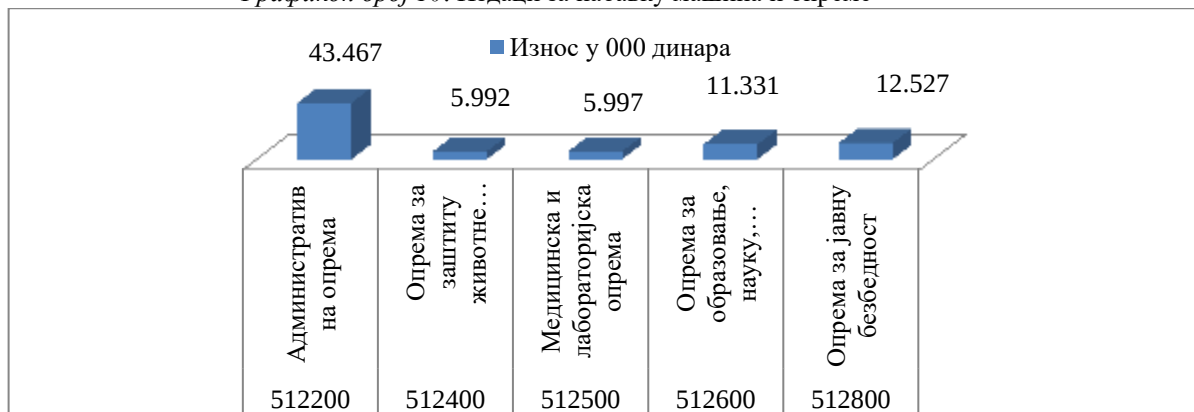
Факултет је добављачу „НПН Градња“ доо Нови Сад извршио плаћање за изведене радове у укупном износу од од 4.996 хиљада, по основу достављених грађевинских ситуација. Добављач је фактурисао ситуације без обрачунатог ПДВ-а у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Факултет је извршио интерни

обрачун ПДВ-а за изведене грађевинске радове на згради факултета у 2015. и 2016. години и платио исти у укупном износу од 1.493 хиљаде динара. Факултет је сачинио Пореске пријаве пореза на додату вредност (образац ПППДВ) за изведене радове које је електронским путем доставио надлежној филијали Пореске Управе.

6.1.2.32. Машине и опрема – konto 512000

За машине и опрему, Факултет је у 2016. години, извршио издатке у укупном износу од 79.314 хиљада динара.

Графикон број 10: Издаци за набавку машина и опреме



Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 38: Преглед извршених јавних набавки за набавку машина и опреме

у хиљадама динара							
Р.б	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћени рачуни	Кonto
1	13/2016	08-34/13-9/201 од 22.1.2016.г	Набавка канцеларијског и школског намештаја	"Опреминг" доо Нови Сад	6.000	5.995	512211
2	3/2016	08-35/3-11/2103 од 4.7.2016.г	Набавка канцеларијског, школског и баштенског намештаја	"Опреминг" доо Нови Сад	7.200	7.197	512211
3	14/2016	08-35/14-11/4165 од 17.11.2016.г	Набавка канцеларијског и школског намештаја	"Опреминг" доо Нови Сад	14.400	6.410	512211
4	17/2016	08-34/17-9/545 од 23.2.2016.г.	Набавка тепиха	"Галерија подова" доо Бачка Паланка	3.600	1.463	512211
Укупно намештај					31.200	21.064	
5	30/2016	08-34/30-10/2108 од 4.7.016.г	Набавка заштитних завеса за прозоре	Рололукс НС СЗР Нови Сад	3.600	2.816	512212
6	1/2016	08-38/1-6/151	Набавка беле технике за потребе завода и катедри	DR tehnо VB	600	599	512212
Укупно уградна опрема					4.200	3.415	
7	20/2016	08-34/20-10/693 од 4.3.2016.г	Набавка рачунара и рачунарске опреме	"Intec" доо Нови Сад	6.000	5.505	512221
					0	486	512222
8	12/2016	08-35/12-10/2817 од 6.9.2016.г	Набавка рачунара и рачунарске опреме	"Intec" доо Нови Сад	6.000	554	512221
		08-35/12-11/2865 од 6.9.2016.г	Набавка сервера	"Intec" доо Нови Сад	0	5.445	481911
Укупно рачунарска опрема					2.400	2.368	512221
Укупно рачунарска опрема					14.400	14.358	
9	24/2016	08-34/24-10-1176 од 18.4.2016.г	Набавка клима уређаја са пратећом услугом	Водоелектро сервис СЗР Нови Сад	6.000	5.931	512241
						56	425117
						11	425116
10	32/2016	08-34/32-9/2385 од	Набавка фотокопир	"Canon Sam" доо Нови	3.600	2.928	512241

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р.б	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћени рачуни	Кonto
		26.7.2016.г	апарата	Сад			
11	12/2016	08-38/12-6/483 од 17.2.2016.г	Набавка машине за прање подова	ВДС 2009. доо Нови Сад	600	598	512241
Укупно електронска опрема					10.200	9.525	
12	9/2016	08-34/9-9/167 од 19.1.2016.г	Набавка екстракционе руке са пратећом услугом инсталације и валидације	"Proanalytica" доо Београд	6.000	5.992	512411
Укупно опрема за заштиту животне средине					6.000	5.992	
13	7/2016	08-34/7-9/92 од 12.1.2016. г	Набавка лабораторијске оптичке и прецизне опреме	"MC Latra" доо Земун	6.000	5.997	512521
Укупно лабораторијска опрема					6.000	5.997	
14	36/2016	08-34/36-9/2554 од 17.8.2016.	Набавка опреме за образовање	"Apeximdent" доо Нови Сад	6.000	5.997	512611
15	9/2016	08-35/9-1/4565 од 21.12.2016.г	Набавка стоматолошке CAD CAM опреме за дигиталну ортодонцију за потребе Катедре за стоматологију	"MEDIPRO International" доо Београд	1.962	0	512611
16	41/2016	08-34/41-9/4566 од 21.12.2016. г	Набавка остале опреме за потребе завода и катедри	"МИТ доо" Нови Сад	6.000	2.875	512611
17	28/2016	08-38/28-6/1564	Набавка белих и зелених табли	Милић СЗР Бегеч	600	587	512611
Укупно опрема за образовање					14.562	9.459	
18	8/2016	08-35/8-9/2380 од 25.7.2016. г	Набавка микроскопа са ротационим поларизатором	Галаберн доо Београд	1.704	1.704	512621
Укупно опрема за науку					1.704	1.704	
19	11/2016	08-34/11-9/528 од 22.2.2016.г	Набавка сигурносних ормана за складиштење лабораторијских хемикалија и опасних супстанци	"Proanalytica" доо Београд	6.000	5.955	512811
20	25/2016	08-34/25-9/1387 од 9.5.2016.г	Набавка детектора за проширење алармног система за дојаву пожара са пратећом услугом инсталације	СБТ доо Београд	6.000	5.975	512811
21	32/2016	08-38/32-6/2139	Набавка рампе за паркинг	"Cut master" доо Нови Сад	600	596	512811
Укупно опрема за јавну безбедност					12.600	12.527	
Укупно					100.866	84.039	

Факултет је у току 2016. године спроводио више поступака набавке са истим предметом, с тим да је прво спроводио поступак јавне набавке мале вредности, а након тога и отворене поступке јавних набавки. За спровођење набавки факултет је имао обезбеђена средства из сопствених прихода. Факултет је након спроведених поступка набавки, са добављачима закључивао типске уговоре са истим уговорним одредбама. Уговори су закључени на процењену вредност набавке, а у Структури цене из конкурнсе документације и понуде дате сујединичне цене добара које су остајале фиксне током трајања уговора. У зависности од својих потреба, Факултет је сукцесивно вршио набавку добара од добављача (намештаја, рачунарске опреме..) током важења уговора.

На основу достављених рачуна и отпремница, факултет је вршио плаћања добављачима сукцесивно, до висине уговореног износа, након чега је, уколико се указивала потреба спроводио нове поступке набавке и закључивао нове уговоре.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је факултет извршио унос новонабављене опреме у помоћну евиденцију основних средстава по организационим јединицама Факултета.

Факултет је извршио набавку рачунарске опреме – таблет рачунара за студенте ради праћења наставе на енглеском језику у износу од 5.445 хиљада динара који су плаћени и књижени на конту 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо на конту 512221 - Рачунарска опрема. За наведени износ није увећана вредност опреме на конту 011222 – Рачунарска опрема, иако су им додељени инвентарски бројеви и за коришћење истих задужена су одређена лица издавањем реверса.

Налаз број: 29

Факултет је мање исказао вредност имовине, konto 011200 – Опреме за износ од 5.445 хиљада динара и за исти износ мање су исказани извори имовине konto 311112 – Опрема што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, члан 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем имовине, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала, односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

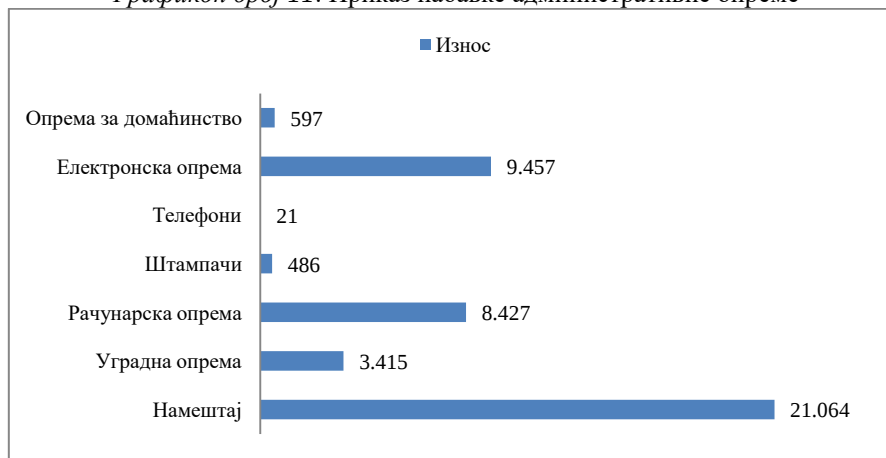
Препорука број: 27

Препоручује се Факултетету да предузме мере и активности да у будућем периоду увећање нефинансијске имовине евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

6.1.2.32.1. Административна опрема – konto 512200

За административну опрему, Факултет је извршио издатке у износу од 43.467 хиљада динара и то за следеће врсте опреме:

Графикон број 11: Приказ набавке административне опреме



У поступку ревизије извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу 11 спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно да ли су добра испоручена. Преглед ревидираних поступака набавке и извршених плаћања дат је у Табели број 38.

6.1.2.32.2. Опрема за заштиту животне средине – konto 512400

За опрему за заштиту животне средине, Факултет је у 2016. години извршио издатке у износу од 5.992 хиљада динара, који се у целости односе на konto 512411- Опрема за заштиту животне средине.

У поступку ревизије извршен је увид у поступак јавне набавке мале вредности број 9/2016 за набавку екстракционе руке са пратећом услугом инсталације и валидације и закључен Уговор број 08-34/9-9/167 од 19.1.2016. године са добављачем „Proanalytica” доо из Београда по основу којег је извршено наведено плаћање.

6.1.2.32.3. Медицинска и лабораторијска опрема – konto 512500

За медицинску и лабораторијску опрему, Факултет је извршио издатке у износу од 5.997 хиљада динара који се у целости односе на konto 512521- Лабораторијска опрема.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 7/2016 за набавку лабораторијске оптичке и прецизне опреме и закључио Уговор број 08-34/7-9/92 од 12.1.2016. године са добављачем „МС Latra” доо из Земуна, на основу којег је извршено плаћање у износу од 5.997 хиљада динара.

6.1.2.32.4. Опрема за образовање, науку, културу и спорт– konto 512600

За опрему за образовање, науку, културу и спорт, Факултет је у 2016. години извршио издатке у износу од 11.331 хиљада динара, од чега се износ од 9.459 хиљада динара односи на Опрему за образовање – konto 512611, а износ од 1.872 хиљада динара на Опрему за науку – konto 512621.

У поступку ревизије извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу пет спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена. Преглед ревидираних поступака набавке и извршених плаћања дат у Табели број 38.

6.1.2.32.5. Опрема за јавну безбедност– konto 512800

За опрему за јавну безбедност, Факултет је у 2016. години извршио издатке у износу од 12.527 хиљада динара, који се у целости односе на konto 512811 – Опрема за јавну безбедност.

У поступку ревизије извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу два спроведена поступка јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена. Преглед ревидираних поступака набавке и извршених плаћања дат у Табели број 38.

6.1.2.33. Остале некретнине и опрема – konto 513100

За остале некретнине и опрему, Факултет је у 2016. години извршио издатке у износу од 5.996 хиљада, који се у целости односе на konto 513111 - Остале некретнине и опрема.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 10/2016 за набавку биолошке и хемијске опреме за потребе факултета и закључио Уговор број 08-34/10-9/225 од 25.1.2016. године са добављачем „МС Latra” доо Земун, на основу којег је извршено наведено плаћање.

6.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Остварени приходи и извршени расходи приказани су кроз Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Подаци исказани у ова два Извештаја међусобно су усаглашени.

6.3. Биланс стања

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (напомена: на снази од 14.2.2015. године) прописано је састављање Биланса стања – Образац 1.

Факултет је сачинио Биланс стања - Образац 1 у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године и предао га Министарству финансија -Управи за трезор, Филијала Нови Сад дана 28.2.2017.године.

Извршили смо анализу кретања имовине и обавеза Факултета у 2015. и 2016. години.

Табела број 39: Упоредни подаци имовине и обавеза из 2015. и 2016. године

у хиљадама динара				
Назив	2015. година	2016. година	Повећање	Кретање у %
Укупна имовина	612.994	651.264	38.270	6,24%
Укупне обавезе	88.092	101.634	13.542	15,37%

Факултет је у 2016. години повећао имовину за 38.270 хиљада динара (6,24%), а обавезе за 13.542 хиљаде динара (15,37%).

Стварно стање имовине и обавеза утврђује се пописом.

Попис имовине и обавеза

Корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, са стањем на дан 31. децембра текуће године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем прописани су Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник).

Факултет је Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01/397 од 9.2.2016. године у поглављу V Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, делимично уредио начин пописа имовине и обавеза.

Факултет је Правилником о организацији буџетског рачуноводства уредио да се усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се са стањем на дан састављања финансијског извештаја (31.12.). Попис ненаплаћених потраживања поверилац је дужан да достави свом дужнику најкасније до 25. јануара текуће године, са стањем на дан састављања финансијског извештаја (31.12.) на обрасцу ИОС – Извод отворених ставки у два примерка. По пријему пописа неизмирених обавеза на обрасцу

ИОС, дужник је обавезан да провери своју обавезу и о томе обавести повериоца на овереном примерку обрасца ИОС у року од пет дана од дана пријема обрасца ИОС (члан 30).

Декан Факултета је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донео Одлуку - Решење о попису и образовању комисија за попис број 01 4322 од 2.12.2016. године ради утврђивања стварног стања непокретности, опреме, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2016. године.

Решењем су образоване Централна пописна комисија и 7 појединачних комисија које ће извршити попис основних средстава и ситног инвентара завода факултета и деканата, попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза факултета и попис стања у скриптарници.

Декан Факултета је донео Упутство за рад комисија за попис број 01 4323 од 2.12.2016. године којим је уредио начин и организацију вршења пописа појединачних комисија и централне комисије. Такође је сачињено Упутство за организацију пописа које је достављено шефовима катедри. Статутом факултета број 01-1332/1 од 4.5.2016. године, на факултету је образовано 38 катедри ради остваривања наставне и научне делатности факултета. У упутству је наведено да шефови катедре образују комисију од три члана која ће, утврдити количинско стање опреме на основу пописних листа, саставити записник о извршеном попису и доставити Централној пописној комисији до 5.1.2017. године.

Појединачне комисије за вршење пописа су сачиниле План рада комисија. Служба за финансијско-рачуноводствене послове доставила је пописним комисијама факултета пописне листе на којима је уписана шифра, назив основног средства, инвентарни број и јединица мере без података о количини и вредности. Комисије су непосредним увидом утврдиле постојање наведене опреме, количину и исправност. Попуњене пописне листе су потписане од стране чланова комисије и одговорног лица организационе јединице факултета. На појединим пописним листама (Катедре за стоматологију, Катедра за епидемиологију, Катедра за оториноларингологију, Завода за анатомију, Завод за фармацију и деканата факултета) је дописана опрема која није била унета у пописне листе, из разлога што је набавка опреме извршена у децембру месецу, након штампања пописних листа.

Именоване комисије су извршиле попис основних средства и ситног инвентара по радним јединицама факултета (заводима и деканату) и наставним базама (катедрама) на основу пописних листа и сачиниле 39 појединачних извештаја о извршеном попису (од чега 6 извештаја завода факултета, 1 извештај скриптарница и 32 извештаја катедре факултета). Од 38 образованих катедри факултета, пописне комисије са 32 катедре су доставиле појединачне извештаје, 4 катедре факултета (Катедре за анатомију, Катедра за физиологију, Катедра за фармакологију и токсикологију, Катедра за фармацију) користе опрему и простор која се води у заводима факултета, а 2 катедре (Катедра за анестезију и периперативну медицину и Катедра за спортску медицину) су новоформиране и немају опрему.

Пописне комисије које су извршиле попис основних средстава и ситног инвентара завода факултета, деканата факултета, 12 катедри факултета, пројекта др Слободан Секулић и основних средстава који се налазе у две собе хотела „Војводина“ Игало (које факултет користи) су дале предлог да се донесе одлука о расхоровању и искњижавању из пословних књига основних средстава због неисправности, застарелости и нефункционалности.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза факултета је извршила попис потраживања и обавеза на основу стања у пословним књигама и сачинила Извештај дана 15.2.2017. године који није у потпуности укључен у Извештај Централне пописне комисије. Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављења финансијског извештаја, нити је слао Изводе отворених ставки (ИОС обрасце) својим дужницима са стањем ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2016. године.

Централна пописна комисија је објединила достављене извештаје појединачних пописних комисија које су у својим појединачним извештајима исказале предлог за расход основних средстава и сачинила Извештај о редовном годишњем попису за 2016. годину са предлогом за расход број 01 374 од 7.2.2017. године. Појединачни извештаји осталих пописних комисија које су утврдиле да није било промена у обиму основних средстава, нису укључени у Извештај централне пописне комисије, али су достављени у прилогу. Извештај Централне пописне комисије не садрже вредносни (финансијски) обрачун основних средстава по врстама, већ су у истом наведена само средства која је потребно расходовати.

На основу Извештаја Централне пописне комисије факултет је извршио расход опреме у укупном износу од 12.423 хиљаде динара (набавна вредност). Такође је сачињен обрачун исправке вредности за расходована средства у износу од 12.171 хиљада динара и утврђена садашња вредност расходованих основних средстава у износу од 252 хиљаде динара. У одлуци Савета факултета о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, наведено је да се основна средства расходују због неисправности и да се средства која имају вредност књиже на терет капитала факултета. Одлука је достављена Служби за финансијско – рачуноводствене послове која је Налогом за књижење број 30-14 од 31.12.2016. године извршила искњижавање расходованих основних средстава.

На основу достављеног извештаја извршена су коначна књижења по извршеном попису и утврђено садашње стање вредности средстава на дан 31.12.2016. године.

Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и то потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 29.858 хиљаде динара, датих аванса, депозита и кауције у износу од 3.512 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 11.250 хиљада динара.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 30

Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 44.620 хиљада динара како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

Правилником о организацији буџетског рачуноводства факултета број 01/397 од 9.2.2016. године (члан 28-30);

Налаз број: 31

- декан Факултета није донео Одлуке – Решење о образовању комисија за попис основних средстава и ситног инвентара за све организационе јединице факултета, односно за катедре факултета, што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- девет појединачних извештаја пописних комисија нису потписали сви именовани чланови комисија, већ само председник комисије, што није у складу са чланом 10. тачка 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- да Извештај Централне пописне комисије није објединио све извештаје појединачних пописних комисија; да не садржи књиговодствено и стварно стање пописане имовине и обавеза факултета, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, како је прописано чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Ризик

Услед непоштавања прописа којима је уређена област пописа имовина и обавеза, као неусаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, постоји ризик погрешног приказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број: 28

Препоручује се Факултету да врши усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја складу са прописима који уређују област пописа и имовина.

Препорука број: 29

Препоручује се Факултету

- да овлашћено лице факултета образује посебним актом потребан број комисија, које ће вршити редован попис имовина и обавеза факултета;

- да сви чланови именоване комисије за попис имовина и обавеза потписују појединачне извештаје о извршеном попису и

- да Извештај Централне пописне комисије обједини појединачне извештаје свих именованих комисија, и да исти садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начина надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом,

у складу са прописима који уређују област пописа имовине и обавеза.

Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године из колоне 4.

6.3.1. Нефинансијска имовина – konto 000000

Нефинансијска имовина - konto 000000 исказана је у износу од 449.327 хиљаде динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000 исказана је у износу од 449.327 хиљада динара и састоји се од некретнина и опреме – konto 011000 у износу од 439.205 хиљаде динара, природне имовине – konto 014000 у износу од 2.111 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса – konto 015000 у износу од 566 хиљада динара и нематеријалне имовине – konto 016000 у износу од 7.445 хиљаде динара

6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти- konto 011100

Факултет је исказао је нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти – konto 011100 у износу од 181.705 хиљада динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 40: Преглед промена на нефинансијској имовини – Зграде и грађевински објекти
у хиљадама динара

Р.б.	Кonto	Пословне зграде	Набавна вредност нефинансијске имовине					Исправка вредности	Нето вредност
			Почетно стање	Набавке у 2016.	Свега пре пописа	Искњижено по попису	Остало на стању		
1	001113100 Објекти за потребе образовања	Зграда Факултета, Хајдук Вељкова 3, Нови Сад	104.794	1.227	106.021		106.021	42.561	63.460
2	01113101 Објекти за потребе образовања - Катедре	Завод за фармацију, Хајдук Вељкова 9, Нови Сад	147.084		147.084		147.084	34.544	112.540
3	01113201 Ресторани, одмаралишта	Хотел „Војводина „ Игало - 2 собе	7.728		7.728		7.728	2.023	5.705
4	011133 Складишта, силоси, гараже и сл.	Гаража метална	29		29	29	0	0	0
	011100 Зграде и грађевински објекти		259.635	1.227	260.862	29	260.833	79.128	181.705

Увидом у Главну књигу и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 утврдили смо да је било извршених издатака за некретнине у 2016. години у укупном износу од 7.222 хиљада динара и то: на позицији 511223 – Објекти за потребе образовања у износу од 293 хиљаде динара (израда урбанистичких услова за доградњу пословног објекта - факултета), позицији 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу 6.489 хиљада динара (радови на згради факултета) и позицији 511411 – Планирање и праћење пројекта у износу од 440 хиљаде динара (израда пројекта за адаптацију читаонице факултета). Вредност зграде и грађевинских објеката је увећана за износ од 1.227 хиљада динара, што је прокњижено на конту 011131 - Објекти за потребе образовања, док је износ од 5.995 хиљада динара грешком прокњижен као увећање Остале некретнине и опреме - konto 011311.

Увидом у главну књигу и помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да Факултет није правилно приказао податке о вредности нефинансијске имовине и променама на нефинансијској имовини на конту 011131 - Објекти за потребе образовања из разлога што је вредност зграде и грађевинских објеката увећао за 1.227 хиљада динара, уместо за износ од 7.222 хиљада динара, чиме је књиговодствена вредност зграде и грађевинских објеката смањена за 5.995 хиљада динара.

Појединачне пописне комисије су на пописним листама за организациону јединицу 001 – Деканат, студентска служба, настава, библиотека, извршиле попис зграде факултета у улици Хајдук Вељкова број 3, број катастарске парцеле 7572, површине 4.764,71 м², а на пописној листи за организациону јединицу 005 – Одсек фармације, зграду фармације,

која се налази на адреси Хајдук Вељкова 9, катастарској парцели 7571/1 укупне површине 1.410,04м². Увидом у податке из катастра непокретности утврђено је да су подаци о згради и грађевинским објектима усаглашени. На основу Извештаја Централне пописне комисије извршен је расход металне гараже у дворишту факултета у вредности од 29 хиљада динара. Факултет је сачинио Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године број 08-370 од 7.2.2016. године (Образац СВИ 1) и доставио га Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије поштом.

Налаз број: 32

Факултет је мање исказао Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 за 5.995 хиљада динара, и за исти износ више исказао Остале некретнине и опреме – конто 011300, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузете мере број 3:

У објашњењу факултета од 19.4.2017. године наведено је да је дошло до грешке у књижењу због пермутације броја конта. У поступку ревизије достављен је налог за књижење број 90-4 од 6.4.2017. године којим је извршена корекција књижења у износу од 5.995 хиљада динара у корист конта 011131 – Објекти за потребе образовања, уз одобравање конта 011311 – Остале некретнине и опреме. Такође је извршена и корекција књижења исправке вредности.

Хотел „Војводина“ Игало

Факултет користи две собе у хотелу „Војводина“ у Игалу, чија вредност је исказана на конту 01113201 - Ресторани, одмаралишта у износу од 5.705 хиљада динара. Факултет и АП Војводина – Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа закључиле су Уговор о заједничком финансирању изградње хотела „Војводина“ у Игалу број 01 382 од 6.10.1998. године. Уговором је факултет стекао право коришћења апартмана број 113 и 121 у постојећем одмаралишту на период од 99 година, јер је био суинвеститор у изградњи истих. АП Војводина и Факултет су дана 9.2.1999. године закључиле Споразум о условима и начину коришћења смештајних капацитета хотела „Војводина у Игалу (бр. 01-153/99 од 23.3.1999. године). Споразум је анексиран 1.6.2010. године из разлога промене учесника Споразума, Службе за опште и заједничке послове покрајинских органа у „Панонија ПКВ“ д.о.о. Нови Сад која је и извршила попис основних средстава и ситног инвентара за собе хотела које су дате на коришћењу факултету.

Налаз број: 33

Факултет је као носилац права коришћења, у својим пословним књигама на конту 011132 – Ресторани, одмаралишта евидентирао собе у хотелу „Војводина“ у Игалу у вредности од 5.705 хиљада динара, уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском сиситему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

Препорука број: 30

Препоручује се Факултету да изврши прекњижавање и евидентира у ванбилансној евиденцији (категорија 350000) собе које користи у хотелу „Војводина“ Игало, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.3.1.2. Опрема – konto 011200

Факултет је исказао нефинансијску имовину – Опрему – konto **011200** у износу од **239.830** хиљада динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 41: Преглед промена на нефинансијској имовини – Опрема

у хиљадама динара

Р.б.	Кonto	Назив конта	Набавна вредност нефинансијске имовине						Исправка вредности	Нето вредност
			Почетн о стање	Набавке	Донације	Свега пре пописа	Искњи ж. по попису	Остало на стању		
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	6.022			6.022		6.022	3.352	2.670
2	011221	Канцеларијска опрема	79.703	24.479		104.182	3.139	101.043	49.873	51.170
3	011222	Рачунари и рачунарска опрема	45.579	8.913		54.492	2.246	52.246	32.897	19.349
4	011223	Комуникациона опрема	1.647	21		1.668	184	1.484	1.336	148
5	011224	Електронска и фотографска опрема	38.090	9.457		47.547	2.442	45.105	24.486	20.620
6	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	120	597		717	40	677	113	564
7	011241	Опрема за заштиту животне средине	16.656	5.991		22.647		22.647	7.693	14.954
8	011251	Медицинска опрема	4.582		226	4.808		4.808	3.951	857
9	011252	Лабораторијска опрема	110.585	5.997		116.582	3.261	113.321	82.707	30.614
10	011253	Мерни и контролни инструменти	4.254			4.254	91	4.163	4.079	84
11	011261	Опрема за образовање	52.495	9.459	1.704	63.658	154	63.504	34.241	29.262
12	011262	Опрема за науку	79.831	1.872	5.914	87.617	230	87.387	43.986	43.401
13	011281	Опрема за јавну безбедност	19.837	12.527		32.364		32.364	6.286	26.078
14	011293	Непокретна опрема	467				467			
15	011294	Немоторна опрема	1.932			1.932	169	1.763	1.704	59
	011200	Опрема	461.800	79.313	7.844	548.490	12.423	536.534	296.704	239.830

Увидом у Главну књигу утврдили смо је Факултет у 2016. години извршио увећање вредности опреме факултета за 87.157 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед набављене опреме у 2016.години

у хиљадама динара

Р.б.	Кonto Класе 5	Кonto	Издаци за нефинансијску имовину и донације	Увећање опреме - konto Класе 0	Увећање опреме Кonto
1	512211	Намештај	21.064		
2	512212	Уградна опрема	3.415	011221	Канцеларијска опрема
3		Укупно канцеларијска опрема	24.479		
4	512221	Рачунарска опрема	8.427		
5	512222	Штампачи	486	011222	Рачунарска опрема
6		Укупно рачунарска опрема	8.913		
	512232	Телефони	21		
8		Укупно комуникациона опрема	21	011223	Комуникациона опрема
9	512241	Електронска опрема	9.457		
10		Укупно електронска и фотографска опрема	9.457	011224	Електронска и фотографска опрема
11	512251	Опрема за домаћинство	597		
12		Укупно опрема за домаћинство и угоститељство	597	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство
13	512411	Опрема за заштиту животне средине	5.992		
14		Укупно опрема за заштиту животне средине	5.992	011241	Опрема за заштиту животне средине
15		Донација медицинске опреме „НИС“	226		
16		Укупно медицинска опрема	226	011251	Медицинска опрема
17	512521	Лабораторијска опрема	5.997		
18		Укупно лабораторијска опрема	5.997	011252	Лабораторијска опрема
19	512611	Опрема за образовање	9.459		
20	512621	Опрема за науку	1.704		
21		Укупно опрема за образовање	11.163	011261	Опрема за образовање
22	512621	Опрема за науку	168		
23		Донација опреме за науку „ЈУП истраживање и развој“	7.617		
24		Укупно опрема за науку	7.785	011262	Опрема за науку

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р.б.	Кonto Класе 5	Кonto	Издаци за нефинансијску имовину и донације	Увећање опреме - konto Класе 0	Увећање опреме Кonto
25	512811	Опрема за јавну безбедност	12.527	011281	Опрема за јавну безбедност
26		Укупно опрема јавну безбедност	12.527		
27		Укупно увећање опреме	87.157	011200	Опрема

Факултет је извршио набавку опреме у износу од 87.157 хиљада динара, од чега се износ од 79.314 хиљада динара односи на извршене издатке за опрему, а износ од 7.843 хиљада динара на донирану медицинску опрему и опрему за науку. Новонабављена опрема обележава се са инвентарни бројевима и уноси у помоћну евиденцију основних средстава појединачно и по локацијама факултета. За новонабављену опрему задужују су заводи и катедре факултета путем реверса или опрема остаје у згради факултета.

Факултет је дана 13.1.2016. године закључио Уговор о донацији број NM-044000/00-OS/00261 са НИС а.д. Нови Сад на основу којег су му донирана отуђена медицинска средства НИС-а у укупној вредности од 226 хиљада динара. Факултет је дана 24.2.2016. године сачинио реверс о уступању дониране опреме Катедри за стоматологију. Донирана опрема је унета у евиденцију основних средстава организационе јединице - Катедра за стоматологију и извршен је попис исте од стране пописне комисије.

У 2016. години Факултету је донирана опрема за реализацију научно - истраживачких пројеката, преко јединице за управљање пројектима „ЈУП истраживање и развој“ доо Београд у износу од 7.617 хиљада динара.

Приликом испоруке дониране опреме сачињени су Записници о пријему робе који су потписани од стране добављача и овлашћеног лица факултета, након чега се опрема путем реверса уступала катедрама за потребе реализације научно - истраживачких пројекта. Опрема је унета у евиденцију основних средстава и извршен је попис исте од стране пописних комисија.

Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Факултет примењивао амортизационе стопе за основна средства, у складу Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁵. Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава садржи податке о основном средству, називу, локацији, инвентарском броју, датуму набавке, добављачу од ког је набављено, амортизационој стопи, амортизацији, набавној и садашњој вредности основног средства.

6.3.1.3. Остале некретнине и опрема – konto 011300

Факултет је исказао нефинансијску имовину – Остале некретнине и опрема – konto 011300 у износу од 17.670 хиљада динара.

Табела број 43: Приказ промена на нефинансијској имовини

Рб	Кonto	Назив konta	Набавна вредност нефинансијске имовине						у хиљадама динара	
			ПС	Промене у 2016. години	Издаци за нефинансијску имовину - konto Класе 5	Свега пре пописа	Искњиж.по попису	Остало на стању	Исправка вредности	Нето вредност
1	011311	Остале некретнине и опрема	8.822	11.991	5.996	20.813	47	20.766	3.096	17.670
	011311	Остале некретнине и опрема	8.822	11.991	5.996	20.813	47	20.766	3.096	17.670

³⁵ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/2000

Увидом у главну књигу утврђено је да факултет увећао вредност Остале некретнине и опреме – konto 011311 за 11.991 хиљада динара.

Факултет је извршио набавку биолошке и хемијске опреме од фирме “МС Latra” доо Земун по уговору број 08-34/10-9/2205 од 25.1.2016. године у износу од 5.996 хиљада динара (са konta 513111 - Остале некретнине и опреме) и за тај износ увећао вредност Остале некретнине и опреме – konto 011311. Међутим, факултет је на конту 011311 - Остале некретнине и опреме, грешком прокњижио износ увећања вредности остале некретнине и опреме у износу од 5.996 хиљада динара који се односи на изведене грађевинске радове на згради факултета, и који је требао бити књижен на конту 011131 – Објекти за потребе образовања

Увидом у главну књигу и помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да Факултет није правилно приказало податке о вредности нефинансијске имовине и променама на нефинансијској имовини Остале некретнине и опрема – konto 011311, из разлога што је исту увећао за 11.991 хиљада динара, уместо за износ од 5.996 хиљада динара, чиме је књиговодствена вредност остале некретнине и опреме приказана у већем износу за 5.995 хиљада динара. Попис остале некретнине и опреме је извршен од стране појединачне пописне комисије Катедре за фармацију.

Закључак и Предузете мере факултета су описане у Напоменама број 6.3.1.1 Зграде и грађевински објекти – konto 011100.

Приказ позиција бруто вредности и исправке вредности у Билансу стања

Увидом у Главну књигу за 2016. годину и Биланс стања за период од 1.1.2016. године до 31.12.2016. утврдили смо да подаци о бруто вредности и исправци вредности некретнина и опрема нису истоветни у књиговодственој евиденцији и Билансу стања.

Табела број 44: Приказ позиција у Билансу стања и Главној књизи у 2016. години
у хиљадама динара

Р.б.	Кonto	Опис	Биланс стања на дан 31.12.2016. год.			Главна књига за 2016. годину			Разлика		
			Бруто	Исправка вред.	Нето	Бруто	Исправка вред.	Нето	Бруто	Исправка вред.	Нето
1	011100	Зграде и грађевински објекти	260.891	79.186	181.705	260.832	79.127	181.705	59	59	0
2	011200	Опрема	561.128	321.298	239.830	536.535	296.705	239.830	24.593	24.593	0
3	011300	Остале некретнине и опрема	20.861	3.191	17.670	20.766	3.096	17.670	95	95	0
	011000	Некретнине и опрема	842.880	403.676	439.205	818.133	378.929	439.205	24.747	24.747	0

Колоне Биланса стања (Бруто, Исправка вредности и Нето) за konta 011000 – Некретнине и опреме су попуњене на основу Закључног листа за 2016. годину на синтетичком нивоу konta (четвороцифрени ниво konta). Увидом у Главну књигу и Биланс стања утврдили смо да је садашња вредност опреме (колона Нето) у износу од 439.205 хиљада динара истоветно исказана. Међутим, бруто вредност (Колона Бруто) и исправка вредности (Колона исправке вредности) некретнина и опрема у Билансу стања је увећана за 24.747 хиљада динара. Факултет је приликом попуњавања позиција Бруто и Исправка вредности некретнина и опрема, утврђивао салдо на овим рачунима на четвртном нивоу konta, не водећи рачуна да исправку вредности некретнине и опреме искаже посебно.

Налаз број: 34

У Колони 5 - Бруто вредност и Колони 6 – Исправка вредности у Билансу стања за позиције групе konta 011000 - Некретнине и опреме приказана је већа набавна вредност и исправка вредности некретнине и опреме за 24.747 хиљада динара, услед погрешног програмског сабирања позиција у Закључном листу на нивоу синтетичког konta, док је садашња вредност некретнина и опреме исправно приказана, што није у складу са чланом

6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

Препорука број: 31

Препоручује се Факултету да спроведе мере и активности у циљу правилног исказивања бруто вредности и исправке вредности опреме у Закључном листу и и Билансу стања.

6.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми-конто 015000

Факултет је исказао нефинансијску имовину у припреми - конто 015000 у износу од 566 хиљада динара, која се у целости односи на авансе за нефинансијску имовину - конто 015200.

Табела број45: Преглед промена на нефинансијској имовини у припреми и авансима

у хиљадама динара						
Р.б.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Улагање	Пренос са аванса на опрему	Стање на дан 31.12.2016. г.
1	015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	566	293	293	566
2	015222	Аванси за административну опрему	0	168	168	0
	015200	Аванси за нефинансијску имовину	566	461	461	566

Увидом у извештај о извршеном попису утврђено је да је извршен попис аванса из ранијих година у износу од 566 хиљада динара који се односи на профактуру број РМ01/09 од 21.12.2009. године фирме „Пројектни биро М+“ из Новог Сада, са описом послова - израда пројектног задатка и прилагођавање постојећег идејног пројекта за зграду факултета. Имајући у виду да дати аванс није затворен, факултет је у поступку ревизије послао захтев (број 08-1132 од 3.4.2017. године) фирми „Пројектни биро М+“ из Новог Сада за доставу рачуна и затварање аванса.

6.3.1.5. Нематеријална имовина – конто 016000

Факултет је исказао Нематеријалну имовину – конто 016100 у укупном износу од 7.445 хиљада динара, која се састоји од Компјутерског софтвера - конто 016111 у износу од 54 хиљада динара, Књижевних и уметничких дела - конто 016121 у износу од 7.390 хиљада динара и Аванса за нематеријалну имовину конто 016191 у износу од 1 хиљаде динара.

Табела број46: Преглед промена на нематеријалној имовини

у хиљадама динара										
Р.б	Конто	Назив	Набавна вредност нематеријалне имовине						Исп. вред	Сад вредн.
			ПС	промене у 2016.	Издаци за нефинан. Им. - конто Класе 5	свега пре пописа	искњиж. по попису	остало на стању		
1	016111	Компјутерски софтвер	3.213			3.213		3.213	3.159	54
2	016121	Књижевна и уметничка дела	6.698	692	275	7.390		7.390		7.390
3	016161	Остала нематеријална имовина	103			103		103	103	0
4	016181	Нематеријална имовина у припреми	0			0		0		0
5	016191	Аванси за нематеријалну имовину	418	-417		1		1		1
	016000	Нематеријална имовина	10.432	275	275	10.707	0	10.707	3.262	7.445

Увидом у главну књигу утврђено је да је у 2016. години увећана вредност књижевних и уметничких дела - конто 016121 у износу од 692 хиљада динара, и то са конта 515121 - Књиге у библиотеци у износу од 275 хиљада динара и конта 016191 - Аванси за нематеријална имовина у износу од 416 хиљада динара. Факултет је извршио набавку књига за потребе библиотеке и катедри факултета.

Попис компјутерског софтвера и књига у библиотеци факултета извршила је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара деканата факултета, док су попис књижевних и уметничких дела по катедрама извршиле појединачне пописне комисије по локацијама (катедрама) и утврдиле да није било вишкова и мањкова истих.

Табела број 47: Приказ позиције нематеријалне имовине у Билансу стања и Главној књизи

у хиљадама динара

Р б	Конто	Опис	Биланс стања на дан 31.12.2016. год.			Главна књига за 2016. год.			Разлика		
			Бруто	Исправка вред.	Нето	Бруто	Исправка вред.	Нето	Бруто	Исправка вред.	Нето
1	016100	Нематеријална имовина	12.092	4.647	7.445	10.707	3.262	7.445	1.385	1.385	0
	016100	Нематеријална имовина	12.092	4.647	7.445	10.707	3.262	7.445	1.385	1.385	0

Увидом у Главну књигу и Биланс стања у периоду 1.1.-31.12.2016. године утврђено је, да је бруто вредност нематеријалне имовине и исправка вредности нематеријалне имовине у Билансу стања увећана за 1.385 хиљада динара, док је садашња вредност исказана исправно. До грешке је дошло услед закључивања конта на синтетичком нивоу и погрешног програмског сабирања позиција бруто вредности, аванса за нематеријалну имовину и исправке вредности нематеријалне имовине у Закључном листу.

Налаз број: 35

У Колони 5 - Бруто вредност и Колони 6 – Исправка вредности у Билансу стања за групу конта 016000 – Нематеријална имовина приказана је већа набавна вредност и исправка вредности нематеријалне имовине за 1.385 хиљада динара, услед погрешног програмског сабирања позиција у Закључном листу на нивоу синтетичког конта, док је садашња вредност нематеријалне имовине исправно приказана, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

Препорука број: 32

Препоручује се Факултету да спроведе мере и активности у циљу правилног исказивања бруто вредности и исправке вредности опреме у Закључном листу и у Билансу стања.

Усклађивање вредности основних средстава у Главној књизи и помоћној књизи основних средстава

Увидом у главну књигу факултета и помоћну књигу евиденције основних средстава утврдили смо да су подаци ове две евиденције усаглашене.

Табела број 48: Упоредни преглед главне и помоћних евиденција

у хиљадама динара

Извор	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Биланс стања садашња вредност
Главна књига	830.952	382.191	448.761	448.761
Помоћна књига основних средстава	830.952	382.191	448.761	
Разлика	0	0	0	

Факултет је сачинио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године број 08-370 од 7.2.2016. године (Образац СВИ 2) и доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије поштом.

6.3.2. Финансијска имовина - konto 100000

Факултет је исказао финансијску имовину у износу од 201.937 хиљада динара

Табела број 49: Упоредни преглед главне и помоћних евиденција

Р.б.	Кonto	Назив konta	Књиговодствено стање пре пописа	у хиљадама динара
				Стање по попису на дан 31.12.2016. године
1	111900	Домаће акције и остали капитал	8	8
2	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	8	8
3	121100	Жиро и текући рачуни	100.465	100.465
4	121300	Благајна	0	0
5	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	100.465	100.465
6	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	29.858	29.858
7	122000	Краткорочна потраживања	29.858	29.858
8	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.512	3.512
9	123000	Краткорочни пласмани	3.512	3.512
10	131100	Разграничени расходи до једне године	568	568
11	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	67.526	67.526
12	131000	Активна временска разграничења	68.094	68.094
Финансијска имовина			201.937	201.937

- **Жиро и текући рачуни** – konto 121100 исказан је у износу од 100.465 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-1633660-73 (Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Нови Сад - рачун буџетских средстава) у износу од 6.776 хиљада динара;

- 840-1633666-55 (Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Нови Сад - рачун сопствених прихода) у износу од 88.277 хиљаде динара;

- 840-495760-52 (Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Нови Сад – рачун за боловање преко 30 дана) у износу од 1 хиљада динара;

- 840-6867760-36 (Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Нови Сад - наменски рачун за пројекат “MAST4HEALTH”) у износу од 5.411 хиљада динара.

Увидом у извештај Централне пописне комисије утврђено је да је стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима потврђено изводима горе наведених рачуна на дан 30.12.2016.године.

Стање на рачуну буџетских средстава у износу од 6.776 хиљада динара односи се на пренета средства АП Војводина за реализацију покрајинских пројекта, а крајњи рок завршетка истих је 31. март 2017. године. Управа за трезор је донела Упутство за повраћај неутрошених средстава Републике Србије у 2016. години на рачун извршења буџета Републике Србије, према којем се износом неутрошених средстава за повраћај не сматрају средства на рачуну редовног пословања индиректног корисника буџетских средстава која су им пренета са другог нивоа власти и која нису пренета административним трансфером.

Факултет је дана 28.12.2016. године извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 648,84 динара са konta 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетских услуга, о чему је сачинио Спецификацију враћених буџетских средстава – СВС образац.

Факултет се на основу Уговора о додели донације број 691042 - „MAST4HEALTH“ од 14.12.2015. године, обавезује да ће учествовати у реализацији пројекта „Лечење мастиком здравих гојазних особа оболелих од масне болести јетре“ на основу оквирног споразума ЕУ за истраживање и иновације Хоризон 2020. За потребе реализације пројекта

отворен је наменски девизни рачун у Народној банци Србије и наменски динарски рачун у Управи за трезор. У 2016. години је дана 8.6.2016. године за потребе реализације пројекта на девизни рачун факултета пренет износ од 49.872 евра (потврда НБС-а број 25683 на износ од 24.936 евра и број 25685 на износ 24.936 евра). Факултет је извршио конверзију девизних средстава у динаре, у противвредности, у износу од 6.133 хиљада динара на наменски подрачун. У току 2016. године са пројекта је извршено плаћање у износу од 722 хиљаде динара, а стање на рачуну на дан 31.12.2016. године износи 5.411 хиљаде динара.

Књиговодствено стање на позицији 121100 - Жиро и текући рачуни одговара стварном стању које је утврђено пописом.

- **Потраживања по основу продаје и друга потраживања** – конто 122100 исказана су у износу од 29.858 хиљада динара и састоје се од Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 28.189 хиљада динара, Осталих потраживања од запослених – конто 122148 у износу од 38 хиљада динара (неустрошена средства на НИС дебитној картици за гориво), Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе – конто 122164 у износу од 693 хиљаде динара (преплаћени порез на добит из ранијих година) и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 у износу од 938 хиљада динара (за породилско одсуство и боловање преко 30 дана).

- Потраживања од купаца односе се ненаплаћена потраживања од Клиничког центра Нови Сад у износу од 23.113 хиљада динара, Института за омладину и спорт Нови Сад у износу од 4.878 хиљада динара, Института за јавно здравље Нови Сад у износу од 117 хиљада динара, Института за онкологију Сремска Каменица у износу од 31 хиљада динара и Ауто мото клуба Војводина Нови Сад у износу од 50 хиљада динара.

- **Дати аванси, депозити и кауције** - конто 123200 исказани су у износу од 3.512 хиљада динара и састоје се од Аванса за набавку материјала – конто 123211 у износу од 2.015 хиљаде динара, Аванса за обављање услуга – конто 123231 у износу од 1.459 хиљаде динара и Аванса за остале потребе – конто 123241 у износу од 38 хиљада динара.

- **Разграничени расходи до једне године** – конто 131100 исказани су у укупном износу од 568 хиљаде динара и односе се на остале унапред плаћене расходе.

- **Обрачунати неплаћени расходи и издаци** - конто 131200 исказани су у износу од 67.526 хиљада динара од чега се 2.911 хиљада динара односи на интерни обрачун ПДВ-а за последње тромесечје у 2016. години, који је измирен у јануару 2017. годину, износ од 53.396 хиљада динара односи на укалкулисане плате за децембар месец 2016. године, а износ од 11.299 односи се на неплаћене рачуне Клиничком центру Војводина.

Факултет није извршио усклађивање потраживања и датих аванса на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2016. године, односно није достављао Изводе отворених ставки (ИОС обрасце) својим дужницима да би усагласио стварно стање потраживања.

Увидом у Извештај Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза факултета од 15.2.2017. године, утврђено је да факултет извршио попис стања потраживања по основу продаје, других потраживања и датих авансе на основу стања у пословним књигама (финансијских картица из књиговодства) без спецификација рачуна којима се потврђује исказано стање у пословним књигама.

Факултет није извршено усаглашавање финансијских пласмана и потраживања на дан састављања финансијског извештаја (описано у Напоменма број 6.3 Биланс стања).

Табела број 50: Усаглашавање износа потраживања, датих аванса и пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Износ	Кonto	Назив	Износ	Налог за књижење број 90-8 од 5.5.2017.	Разлика
122111	Потраживања од купаца	28.189	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	28.181	0	739
122148	Остала потраживања од запослених	38					
122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	693					
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	938	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	938	0	0
123211	Аванси за набавку материјала	2.015	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	1.864	0	151
123231	Аванси за обављање услуга	1.459	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	1.662	-217	14
123241	Аванси за остале потребе	38	291919	Остала пасивна разграничења	38	0	0
	Укупно	33.370			32.683	-217	904

*Предузета мера описана код Класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Налаз број: 36

Факултет није правилно исказао стања на контима потраживања, датих аванса и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за износ од 904 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском сиситему, чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

Препорука број: 33

Препоручује се Факултету да књижење потраживања и датих аванса врши на одговарајућим економским класификацијама пасивних временских разграничења, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.3.3. Обавезе - konto 200000

Факултет је исказао Обавезе - konto 200000 у износу од 101.634 хиљаде динара:

Табела број 51: Приказ исказаних обавеза факултета

у хиљадама динара

Р.б.	Кonto	Назив конта	Износ
1	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	45.298
2	231100	Обавезе за нето плате и додатке	32.229
3	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.067
4	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.333
5	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.330
6	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	339
7	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	8.098
8	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.429
9	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.330
10	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	339
11	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	3.737
12	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3.737
13	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	11.250
14	252100	Добављачи у земљи	11.250
15	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	33.251
16	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.094
17	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	28.181
18	291900	Остала пасивна временска разграничења	976
		ОБАВЕЗЕ	101.634

Увидом у Извештај Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза факултета од 15.2.2017. године утврђено је да је пописна комисија извршила попис обавеза факултета у укупном износу од 101.634 хиљаде динара на основу стања у пословним књигама (финансијских картица из књиговодства) без спецификација којима се потврђује стање исказано обавеза у пословним књигама.

*Табела број 52: Усаглашавање прокњижених износа обавеза и активних временских разграничења
у хиљадама динара*

Кonto класе 200000	Назив конта	Износ	Кonto	Назив конта	Износ	Разлика
231111	Обавезе за нето плате и додатке	32.229	131211	Обрачунати неплаћени расходи	67.526	866
231211	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.067				
231311	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.333				
231411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.340				
231511	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	339				
234111	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.428				
234211	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.330				
234311	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	339				
245241	Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	0				
245249	Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.737				
252111	Добављачи у земљи	11.250	131119	Остали унапред плаћени расходи	568	-568
	Укупно	68.392				
		0				

Факултет је доставио писано објашњење дана 28.4.2017.године да се износ од 568 хиљада динара који је књижен на конту 131119 - Остали унапред плаћени расходи, односи на предрачун „Стилос“ број 12/17 који је плаћен 12.10.2007. године у износу од 1 хиљаде динара и предрачун број РМ01/09 од 21.12.2009. године фирме „Пројектни биро М+“ из Новог Сада у износу од 567 хиљаде динара који нису затворени рачунима.

Факултет је исте фактуре прокњижио(дупло) и на конту 016191 – Аванси за нематеријалну имовину у износу од 1 хиљаде динара и конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте у износу од 567 хиљаде динара.

Налаз број: 37

Факултет није правилно исказао стања на контима Класе 200000 - Обавезе и одговарајућих конта активних временских разграничења за износ од 866 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Услед погрешног евидентирања стања обавеза у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број: 34

Препоручује се Факултету да књижење обавеза врши на одговарајућим економским класификацијама активних временских разграничења, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број: 38

Факултет је исказао Остале унапред плаћени расходе - konto 131119 у већем износу од 568 хиљада динара, из разлога дуплог књижења истих износа на конту 016191 – Аванси за нематеријалну имовину и конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте, што није у складу чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере број 4:

Факултет је у поступку ревизије доставио Налог за књижење број 90-7 од 5.5.2017. године у којем је извршио исправку књижења аванса на конту 131119 – Остали унапред плаћени расходи у износу од 568 хиљада динара.

Клинички центар Војводине

Клинички центар Војводине је за своје потребе и потребе Факултета плаћао фактуре добављачима за утрошени мазут, воду, телефонске импулсе и остале зависне трошкове, након чега је Факултету испостављао фактуре, на месечном нивоу за рефундацију насталих трошкова.

Факултет је испостављао фактуре Клиничком центру Војводине за стручно усавршавање здравствених радника и сарадника, односно за похађање докторских, специјалистичких студија и полагање стручних испита, као и за утрошену заједничку електричну енергију.

Факултет и Клинички центар Војводине нису закључили Споразум о разграничењу заједничких трошкова мазута, струје, воде, телефонских импулса и осталих трошкова и нису уредиле начин обрачуна и рефундације насталих расхода.

Табела број 53: Преглед обавеза и потраживања Факултета од Клиничког центра Војводине

Р.б	Обавезе Факултета према Клиничком центру Војводине на основу достављених фактура за рефундацију заједничких трошкова				Потраживања Факултета од Клиничког центра Војводине на основу испостављених фактура за утрошену електричну енергију и докторске и специјалистичке студије			
	Опис	Износ	Плаћено	Салдо	Опис	Износ	Уплаћено	Салдо
1	Почетно стање на дан 1.1.2016.г	10.291	3.698	11.250	Почетно стање на дан 1.1.2016.г	17.636	14.545	23.113
2	Утрошени мазут за XII/15, I/16, II/16, III/16	3.732			Електрична енергија за X, XII/15, I-X/16	867		
3	Зависни трошкови за I-IV 2016	623			Докторске и специјалистичке студије	19.860		
4	ПТТ трошкови за XII/15 и I-X 2016	8			Књижно одобрење	-705		
5	Трошкови воде за XII/15 и I-X 2016	294			///			
	Укупно	14.948	3.698	11.250	Укупно	37.658	14.545	23.113

У току 2016. године Факултет и Клинички центар Војводине вршили су међусобна „пребијања“ насталих потраживања и обавеза по основу испостављених фактура, иако међусобно нису сачинили писани акт о начину плаћања насталих потраживања и измиривања доспелих обавеза. На дан 31.12.2016. године укупне обавезе Факултета према Клиничком центру Војводина износиле су 11.250 хиљада динара, док су укупна потраживања од Клиничког центра Војводине износила 23.113 хиљада динара.

Налаз број: 39

Факултет и Клинички центар Војводине нису међусобно уредили начин измиривања доспелих обавеза, као ни и наплату насталих потраживања, који произилазе из њиховог дужничко-поверилачког односа, а тичу се рефундације насталих заједничких трошкова и обављања докторских и специјалистичких студија здравствених радника.

Ризик:

Уколико Факултет и Клинички центар Војводине писаним актом не регулишу свој дужничко-поверилачки однос, постоји ризик извршавања расхода и наплате прихода Факултета без правног основа.

Препорука број: 35

Препоручује се Факултету да са Клиничким центром Војводине закључи споразум о разграничењу заједничких трошкова (мазута, струје, воде, телефонских услуга и остало) и уреди начин рефудирања насталих расхода, као и да уреди начин наплате трошкова специјализације здравствених радника.

6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину³⁶ прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Факултет је обрачунату исправку вредности – амортизацију за 2016. годину у укупном износу од 49.487 хиљада динара књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000 (Налог за књижење број 13 од 31.12.2016. године). Међутим, факултет је налогом за књижење 30-13/1 од 31.12.2016. године извршио duplo књижење амортизације у 2016. години, поновним задужевањем конта класе 300000 у износу од 49.487 хиљада динара, уз одобравање конта 311519 – Остали извори новчаних средстава.

Налаз број: 40

Факултет је на Категорији конта 310000 – Капитал прокњижио dupli износ утврђене амортизације основних средстава у 2016. години у износу од 49.487 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Предузете мере број 5:

У поступку ревизије факултет је исправио грешку књижења амортизације и налогом за књижење број 90-3 од 31.3.2017. године извршио сторнирање duplo прокњиженог износ амортизације у износу од 49.487 хиљада динара.

У обрасцу Биланса стања у периоду 1.1.- 31.12.2016. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000 у износу од 594.576 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - konto 311100 у износу од 380.544 хиљаде динара, Извора новчаних средстава – konto 311500 у износу од 71.135 хиљаде динара, Пренетих неутрошена средства из ранијих година – konto 311700 у износу од 94.353 хиљаде динара и Осталих сопствених извора – konto 311900 у износу од 3.544 хиљаде динара.

³⁶ “Службени гласник РС”, бр. 103/2015

6.3.4.1. Утврђивање резултата пословања – konto 321000

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1 - 31.12.2016. године, Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2016. године и Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.- 31.12.2016. године, исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (дефицит текуће године) у износу од 26.185 хиљада динара.

Након корекције мањка прихода и примања – буџетског дефицита (дефицита текуће године) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1- 31.12.2016. године, исказан је резултат пословања – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 54 хиљаде динара, који је исказан и у Обрасцу 1 - Билансу стања у периоду од 1.1- 31.12.2016. године на конту 321121 - Вишак прихода и примања – суфицит.

Табела број 54: Утврђивање резултата пословања

у хиљадама динара

Р.б	Позиције за утврђивање резултат пословања	Износ
1	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	26.185
2	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	239
3	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	26.000
4	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (2+3)	26.239
5	Вишак прихода и примања - суфицит (4-1) - konto 321121	54

Резултат пословања - вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године износи 54 хиљаде динара.

Факултет није успоставио равнотежу износа књижених на контима класе 300000, класе 000000 и класе 100000.

Табела број 55: Усаглашавање износа на контима Класе 000000 и Класе 300000 на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р.б	Класа 000000			Класа 300000			Разлика
	Назив конта	Кonto	Износ	Назив конта	Кonto	Износ	
1	Зграде и грађевински објекти	011100	181.705	Зграде и грађевински објекти	311111	170.163	11.542
2	Опрема	011200	239.830	Опрема	311112	206.410	33.420
3	Остале некретнине и опрема	011300	17.670	Остале некретнине и опрема	311113	1.292	16.378
4	Земљиште	014100	2.111	Природна богатства	311141	2.111	0
5	Нефинансијска имовина у припреми	015100	0	Нефинансијска имовина у припреми	311151	568	-568
6	Нематеријална имовина	016100	7.445	Нематеријална имовина	311161	0	7.445
	Укупно		448.761	Укупно		380.544	68.217

Анализом евидентираних износа на контима Класе 000000 – Нефинансијска имовина и Класе 300000 – Извори капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције, утврђено је да није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих субаналитичких конта у оквиру Класе 000000 – Нефинансијска имовина и Категорије конта 310000 – Капитал у износу од 68.217 хиљада динара.

Табела број 56: Усаглашавање износа на контима Класе 100000 и Класе 300000 на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р.б	Класа 100000			Класа 300000			Разлика
	Назив конта	Кonto	Износ	Назив конта	Кonto	Износ	
1	Жиро рачуни	121111	100.465	Остали извори новчаних средстава	311519	71.135	-68.567
				Пренета неутрошена средства за посебне намене	311712	94.353	
				Остали сопствени извори	311911	3.544	
	Укупно		100.465	Укупно		169.032	-68.567

Факултет није успоставио равнотежу износа књижених на контима класе 100000 – Финансијска имовина и одговарајућих субаналитичких конта класе 300000 - Извори капитала, утврђивања резултата пословања и ванвилансне евиденције за 68.567 хиљада динара.

Налаз број: 41

Факултет није успоставио равнотежу између вредности имовине исказане на контима у укупном износу од 136.784 хиљаде динара и то између:

- Нефинансијске имовина - класа 000000 и извора имовине Капитал - категорије конта 310000 у износу од 68.217 хиљада динара,

- Жиро рачуна - конто 121111 и одговарајућих субаналитичких конта класе 300000 - Извори капитала, утврђивања резултата пословања и ванвилансне евиденције у износу од 68.567 хиљада динара,

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском сиситему, чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере број 6:

У објашњењу факултета од 19.4.2017. године наведено је да је до неслагања износа на одговарајућим контима Класе 000000 – Нефинансијска имовина и Категорије конта 310000 – Капитал дошло због погрешног књижења амортизације у претходним годинама, дуплог књижења амортизације у 2016. години, погрешног књижења нематеријалне имовине на неодговарајућим контима Класе 300000 и погрешног књижења на контима Класе 000000.

У поступку ревизије достављени су налози за књижење број 90-3 од 31.3.2017. године, број 90-4 од 6.4.2017. године, број 90-6 од 11.4.2017. године, број 90-7 од 5.5.2017. године, број 90-8 од 5.5.2017. године и 90-9 од 5.5.2017.године, којима је извршена исправка књижења утврђених разлика на одговарајућим субаналитичким контима Класе 000000 и Класе 300000 .

Табела број 57: Корекција књижења на контима Класе 0 и Класе 3 од 5.5.2017. године

у хиљадама динара

Р.б	Класа 000000			Корекција књижења на Класи 0	Класа 300000			Корекција књижења на Класи 3			Укупно	Разлика
	Назив конта	Конто	Износ	Налог за књижење 90-4 од 6.4.2017.г	Назив конта	Конто	Износ	Налог за књижење 90-3 од 31.3.2017.г	Налог за књижење 90-6 од 11.4.2017	Налог за књижење 90-7 од 5.5.2017		
1	Зграде и грађевински објекти	011100	181.705	5.996	Зграде и грађевински објекти	311111	170.163	5.411	12.127	0	187.701	0
2	Опрема	011200	239.830	0	Опрема	311112	206.410	44.000	-10.580	0	239.830	0
3	Остале некретнине и опрема	011300	17.670	-5.996	Остале некретнине и опрема	311113	1.292	76	10.306	0	11.674	0
4	Земљиште	014100	2.111	0	Природна богатства	311141	2.111	0	0	0	2.111	0
5	Нефинансијска имовина у припреми	015100	0	0	Нефинансијска имовина у припреми	311151	568	0	0	-568	0	0
6	Нематеријална имовина	016100	7.445	0	Нематеријална имовина	311161	0	0	7.445		7.445	0
			448.761	0			380.544	49.487	19.298		448.761	0

Табела број 58: Корекција књижења на контима Класе 100000 и Класе 300000 од 5.5.2017. године

у хиљадама динара											
Р. б	Класа 000000			Класа 300000			Корекција књижења на Класи 3				
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ	Налог за књижење 90-3 од 31.3.2017.г	Налог за књижење 90-6 од 11.4.2017.г	Налог за књижење 90-8 од 5.5.2017.г	Налог за књижење 90-9 од 5.5.2017.г	Износ након корекције књижења
1	Жиро рачуни	121111	100.465	Остали извори новчаних средстава	311519	71.135	-49.487	-19.298	0	0	2.350
				Пренета неутрошена средства за посебне намене	311712	94.353	0	0	0	-94.353	0
				Остали сопствени извори	311911	3.544	0	0	218	94.353	98.115
Укупно			100.465	Укупно							100.465

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим Извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

6.5. Извештај о новчаним токовима

Корисници буџета Републике Србије састављају Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Факултет је сачинио Извештај о новчаним токовима за период 1.1.2016 до 31.12.2016. године – Образац 4.

Табела број 59: Преглед остварених новчаних прилива у 2016. години

Р.б	Конто	Опис	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	2.929	6.133	3.204
2	740000	Други приходи	345.964	423.589	77.625
5	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.120	6.601	-1.519
6	790000	Приходи из буџета	638.970	645.752	6.782
7	810000	Примања од продаје основних средстава	271	0	-271
УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ			996.254	1.082.075	85.821

Факултет је у периоду од 1.1.2016.- 31.12.2016. године исказао укупне новчане приливе у износу од 1.082.075 хиљада динара, док су укупни новчани одливи исказани у износу од 1.108.260 хиљада динара.

Табела број 60: Преглед извршених новчаних одлива у 2016. години

Р.б	Конто	Опис	2016. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	632.218	659.450	27.232
2	420000	Користићење услуга и роба	256.510	330.483	73.973
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	11.203	0	-11.203
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	3	26	23
5	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.262	0	-1.262
6	480000	Остали расходи	17.133	25.494	8.361
7	500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.928	92.807	15.879
УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ			995.257	1.108.260	113.003

На почетку године 01.01.2016. године, исказан је салдо готовине у износу од 126.650 хиљада динара, а на крају године у износу од 100.465 хиљаду динара.

Финансијски извештаји, припремљени на готовинској основи, треба да садрже информације о изворима средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања, у складу са чланом 5. став 4. Уредба о буџетском рачуноводству.

Табела број 61: Стање готовине у 2016. години

Р.б.	Новчани токови у периоду 01.01.2016. до 31.12.2016. године	у хиљадама динара	
		Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији
1	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ГОТОВИНЕ на дан 1.1.2016.године	126.650	126.778
1.1	Почетно стање на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	126.778	126.778
2	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ у 2016. години	1.082.075	1.082.075
2.1	Приходи и примања класа 700000, 800000 и 900000)	1.082.075	1.082.075
2.2	Остали новчани приливи који се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	0
3	НОВЧАНИ ОДЛИВИ у 2016. години	1.108.260	1.108.260
3.1	Расходи и издаци класа 40000, 500000 и 600000	1.108.260	1.108.260
3.2	Расходи и издаци који се не евидентирају преко класа 40000, 500000 и 600000	0	0
4	САЛДО ГОТОВИНЕ на крају године 31.12.2016. ГОДИНЕ (1+2-3)	100.465	100.593
4.1	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	100.465	100.465
	Разлика		128

Чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (који је ступио на снагу 14.02.2015. године), утврђено је да се у Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, уносе подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца- став 1; а на ознаци ОП број 4442, исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439) став 7.

Табела број 62: Приказ салда готовине на почетку и на крају 2016. године

Опис	Ознака АОП	у хиљадама динара		
		Износ у Главној књизи 121111	Исказано у Обрессу 4 121111	Разлика
Салдо готовине на почетку године	4436	126.778	126.650	128
Салдо готовине на крају године	4442	100.465	100.465	0

У наведеном извештају, није тачно исказано стање готовине на почетку године за 128 хиљада динара, у односу на исказано стање у главној књизи на позицији 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, док је стање готовине на крају године тачно исказано.

Налаз број: 42

Факултет је у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, у приказао салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 126.650 хиљада динара, које је за 128 хиљада динара мање у односу на почетно стање исказано на жиро и текућим рачунима у Главној књизи које износи 126.778 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико Факултет не припрема и не саставља финансијске извештаје у складу са прописаним Правилником, може доћи до погрешно исказаних финансијских позиција у истом.

Препорука број: 36

Препоручује се Факултету да сачињава финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

7. Јавне набавке

Чланом 22. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Факултет је у 2016. години уредио област јавних набавки доношењем следећих аката:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 08/2859 од 12.10.2015. године који није усвојен Одлуком Савета факултета; Интерни акт је објављен на интернет страници факултета;

- План набавки за 2016. годину који је усвојен Одлуком Савета факултета број 0-23/17 од 10.11.2017. године;

Налаз број: 43

Факултет у 2016. години није у потпуности примењивао Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 08/2859 од 12.10.2015. године из разлога што исти није усвојен од стране Савета факултета, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере број 7:

Факултет је у 2017. години сачинио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 01 1579 од 9.5.2017. године. Савет факултета је Одлуком број 01-23/11 од 8.5.2017. године усвојио је Правилник о јавним набавкама.

У 2016. години Факултет је извршио три измене плана набавки и то: Измену број 1 дана 29.3.2016. године (Одлука Савета број 01-23/3 од 29.3.2016. године), Измену број 2 дана 30.5.2016. године (Одлука Савета број 01-23/4 од 30.5.2016. године) и Измену број 3 дана 10.10.2016. године (Одлука Савета број 01-23/6 од 10.10.2016. године). План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки. План набавки и измене плана достављене су Управи за јавне набавке и

О извршењу Плана набавки за 2016. годину, Факултет је, у електронској форми, доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (6.4.2016. године); друго тромесечје (7.7.2016.године); треће тромесечје (7.10.2016.године) и четврто тромесечје (5.1.2017.године).

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, Факултет је сачинио План о извршењу набавки за 2016. годину број 08 1122 од 31.3.2017. године.

Правилником о организацији послова и задатака и систематизацији радних места Факултета (број 01-376/1 од 8.2.2016. године, у оквиру Службе за финансијско-рачуноводствене послове, Одељења финансијске оперативе, систематизовано је радно место Шеф Одељења са описом послова да организује, координира и прати све послове у вези са јавним набавкама, као и радно место технички сарадник за послове јавних набавки.

Запослени на Факултету који обавља послове јавних набавки нема није стекао сертификат за службеника за јавне набавке. (члан 134. Закона о јавним набавкама).

Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона мора да има најмање једног службеника за јавне набавке које је обучено за обављање послова јавних набавки, које је стручно оспособљено и са положеним стучним испитом за службеника за јавне набавке.

Налаз број: 44

Запослено лице које обавља послове јавних набавки нема положени испит за службеника јавних набавки како је прописано чланом 134. Закона о јавним набавкама, иако укупна вредност планираних јавних набавки Факултета на годишњем нивоу превазилази петоструки износ набавки из члана 39. став 1. Закона о јавни набавкама.

Ризик:

Уколико послове јавних набавки обавља лице, које није стручно оспособљено за послове јавних набавки, може доћи до нерегуларности у спровођењу поступака јавних набавки.

Препорука број: 37

Препоручује се Факултету да омогући да запослено лице на пословима јавних набавки обави стручно оспособљавање, положи стручни испит и обезбеди сертификат за службеника за јавне набавке.

Табела број 62:Преглед јавних набавки по кварталима

Број поступака јавних набавки							
Квартал	ЈН (без поступака јавне набавке мале вредности)			ЈН мале вредности		Укупно	Набавке на које се закон не примењује
	Успешно спроведени	Обустављени	Поништени у целини	Успешно спроведени	Поништени		
I	0	0	0	19	0	19	17
II	2	0	0	6	0	8	13
III	7	0	0	7	1	14	3
IV	8	0	0	8	0	16	2
УКУПНО	17	0	0	40	1	57	35

Ревидирани поступци јавних набавки Факултета, које обухватају и јавне набавке организоване по партијама, приказани су у табели.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Табела број 63: Преглед ревидираних јавних набавки

у хиљадама динара

Р.б	Број ЈН/Н	Конто	Предмет ЈН/Н	Добављач	Конкурсна документација			Укупн збир јединичних цена са ПДВ-ом	Уговор	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2016. години	Утврђене неправилности
					Количина	Јединична цена	Укупна цена					
1	1/2016	4269	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	"Градац промет" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	610	08-35/1-9/1515,19.05.2016	6.000	6.000	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
2	2/2016	4251	Услуге одржавања система за централно грејање, клима уређаја и електричних инсталација	"Ouattro elektro" СЗР	Јединичне мере	ДА	НЕ	267	08-35/2-9/1983,23.06.2016	6.000	4.999	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
3	3/2016	5122	Набавка канцеларијског школског и баштенског намештаја	"Опреминг" доо	Оквирне	ДА	НЕ	6.144	08-35/3-11/2103,31.12.2016.	7.200	7.197	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
4	4/2016	4251	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	"НПН градња" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.121	08-35/4-9/2248,14.07.2016	7.200	6.000	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
5	5/2016	4232	Услуге редовног одржавања и сервисирања рачунарске опреме, сервера и рачунарске мреже	"At advanced technologies"	Услуге			///	08-35/5-9/2325,20.07.2016.	6.000	5.821	///
6	6/2016	4239	Услуге израде специјалистичких индекса, диплома, матичних књига и осталог материјала са уносом података	Штампарија Фелтон доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	111	08-35/6-9/2327,20.7.2016	6.000	5.976	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
7	7/2016	4269	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	"Градац промет" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	764	08-35/7-9/2350, 21.07.2016.	7.200	7.199	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
8	8/2016	5126	Набавка микроскопа са ротационим поларизатором	Галаберн доо	ДА	ДА	ДА	1.704	08-35/8-9/2380, 25.07.2016.	1.704	1.704	///
9	10/2016	4267	Набавка хемикалија за општу лабораторијску употребу са пратећом услугом одношења амбалажног отпада	"Proanalytica" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.458	08-35/10-11/3980, 02.11.2016.	6.000	520	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
10	11/2016	4251	Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације	"Водо електро сервис"	Јединичне мере	ДА	НЕ	95	08-35/11-9/3342, 03.10.2016.	6.000	4.984	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
11	12/2016	5122	Набавка рачунара и рачунарске опреме	"Intec" доо	ДА	ДА	ДА	5.999	08-35/12-10/2817,06.09.2016.	6.000	5.999	///
12	12/2016	5122	Набавка сервера	"Intec" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.492	08-35/12-11/2865,06.09.2016.	2.400	2.368	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
13	13/2016	4251	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	"Ouattro elektro" СЗР	Јединичне мере	ДА	НЕ	267	08-35/13-9/3351,03.10.2016.	7.200	5.999	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
14	14/2016	5122	Набавка канцеларијског школског намештаја	"Опреминг" доо	Оквирне	ДА	ДА	4.729	08-35/14-11/4165,17.11.2016.	14.400	9.886	///
15	17/2016	4251	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	"НПН градња" доо,	Оквирне	ДА	НЕ	13.041	08-35/17-10/4310,01.12.2016	13.200	1.873	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
16	1/2016	4239	Услуге израде специјалистичких индекса, диплома, матичних књига и осталог материјала са уносом података	Штампарија Фелтон доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	124	08-34/1-9/4006, 31.12.2015	6.000	5.997	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
17	2/2016	4268	Набавка потрошног материјала и средстава за одржавање хигијене	"Maxi in" СТР,	Јединичне мере	ДА	НЕ	161	08-34/2-10/124, 15.01.2016.	6.000	5.968	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
18	3/2016	4249	Услуге одржавања и сервисирања стоматолошких радних места и денталних компресора	"Apexindent" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.605	08-34/3-8/3929, 30.12.2015.	6.000	5.998	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
19	4/2016	4269	Набавка потрошног материјала и ситних апарата за одржавање зграде	"Градац промет" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	284	08-34/4-9/3996, 28.12.2015.	6.000	6.000	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
20	5/2016	4239	Услуге студентских задруга	"Академац НС" сз,	Јединичне мере	ДА	НЕ	57.441 по сату	08-34/5-10/3992, 30.12.2015.	6.000	5.991	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
21	6/2016	4267	Набавка хемикалија за општу лабораторијску употребу са пратећом услугом одношења амбалажног отпада	"Proanalytica" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.135	08-34/6-9/166, 19.01.2016.	6.000	5.916	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
22	7/2016	5125	Набавка лабораторијске оптичке и прецизне опреме	"MC latra" доо	Оквирне	ДА	НЕ	4.882	08-34/7-9/92, 12.01.2016.	6.000	5.997	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
23	8/2016	4249	Услуге дубинског чишћења мермерних гранитних и других површина	Кристал ПК сзр	Јединичне мере	ДА	НЕ	33.735 динара по м2	08-34/8-10/97, 13.01.2016.	6.000	4.997	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
24	9/2016	5124	Набавка естракционих руку са пратећом услугом	"Proanalytica" доо,	Јединичне	ДА	НЕ	1.743	08-34/9-9/167,	6.000	5.992	Члан 61,84 и 85

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р.б	Број ЈН/Н	Конто	Предмет ЈН/Н	Добављач	Конкурсна документација			Укупн збир јединичних цена са ПДВ-ом	Уговор	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2016. години	Утврђене неправилности
					Количина	Јединична цена	Укупна цена					
			инсталације и валидације		мере				19.01.2016.			ЗЈН и члан 67. ЗБС
25	10/2016	5131	Набавка биолошке и хемијске опреме	"MC latra" доо	Оквирне	ДА	НЕ	5.494	08-34/10-9/225, 25.01.2016.	6.000	5.996	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
26	11/2016	5128	Набавка сигурносних ормана за складиштење лабораторијских хемикалија и опасних супстанци	"Proanalytica" доо,	Оквирне	ДА	НЕ	3.985	08-34/11-9/528, 22.02.2016.	6.000	5.955	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
27	12/2016	4251	Радови на текућим поправкама и одржавању зграде	"НПН градња" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.438	08-34/12-9/191, 21.01.2016.	6.000	5.000	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
28	13/2016	5122	Набавка канцеларијског школског намештаја	"Опреминг" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.517	08-34/13-9/201, 22.01.2016.	6.000	5.995	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
29	14/2016	4251	Услуге одржавања система за централно грејање , клима уређаја и електричних инсталација	"Ouattro elektro" СЗР	Јединичне мере	ДА	НЕ	222	08-34/14-9/162, 19.01.2016.	6.000	4.999	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
30	15/2016	4232	Услуге редовног одржавања и сервисирања рачунарске опреме, сервера и рачунарске мреже	"At advanced technologies" доо,	Услуге			6.600 дин. по сату	08-34/15-10/156, 19.01.2016.	6.000	5.250	///
31	16/2016	4246	Услуге уклањања хемијског медицинског и другог опасног отпада	"Proanalytica" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.099	08-34/16-9/296, 01.02.2016.	6.000	3.120	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
32	17/2016	5122	Набавка тепиха	Галерија подова доо, Бачка Паланка	Јединичне мере	ДА	НЕ	43	08-34/17-9/545, 23.02.2016.	3.600	1.237	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
33	18/2016	4819	Услуге превоза	Гранд тт доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	203	08-34/18-9/866, 21.03.2016.	6.000	5.998	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
34	19/2016	4251	Услуге редовног одржавања и сервисирања водовода и канализације	"Водо електро сервис" сзр,	Јединичне мере	ДА	НЕ	92	08-34/19-9/400, 09.02.2016.	6.000	4.998	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
35	20/2016	5122	Набавка рачунара и рачунарске опреме	"Intec" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	3.851	08-34/20-10/693, 04.03.2016.	6.000	5.991	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
36	21/2016	4232	Услуге одржавање софтвера у финансијској служби	"Авалон"	Услуге			1600 дин по сату	08-34/21-10/810, 15.03.2016.	3.000	1.440	///
37	21/2016	4232	Услуге одржавање софтвера у служби првог и другог степена	"Intec" доо,	Услуге			3600 дин. по сату	08-34/21-11/842, 17.03.2016.	3.000	1.890	///
38	22/2016	4252	Набавка резервних делова и потрошног материјала за административну опрему	"As computers" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	2.556	08-34/22-9/918, 24.03.2016.	6.000	5.998	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
39	23/2016	4263	Набавка потрошног материјала, инструмената и резервних делова за манекене и тренажере за едукацију	"Мит" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.246	08-34/23-9/1376, 09.05.2016.	6.000	5.991	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
40	24/2016	5122	Набавка клима уређаја са пратећом услугом уградње	"Водо електро сервис" сзр,	Јединичне мере	ДА	НЕ	2.475	08-34/24-10/1176,18.04.2016.	6.000	5.934	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
41	25/2016	5128	Набавка детектора за проширење алармног система за дојаву пожара са пратећом услугом инсталације	СБТ доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	2.132	08-34/25-9/1387, 09.05.2016.	6.000	4.980	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
42	26/2016	4266	Набавка стакленог и потрошног материјала за лабораторијске намене	"MC latra" доо	Јединичне мере	ДА	НЕ	4.643	08-34/26-9/1255, 25.04.2016.	6.000	5.999	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
43	27/2016	4252	Набавка услуга редовног одржавања и сервисирања лабораторијске опреме, са уградњом резервних делова уз пратећу услугу преузимања и транспорта опасних и неопасних отпадних деловасервисирање опреме	"Proanalytica" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	5.839	08-34/27-9/1388 09.05.2016.	6.000	5.298	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
44	28/2016	5113	Набавка капиталних радова на згради	"НПН градња"	ДА	ДА	ДА	5.995	08-34/28-9/1447 31.08.2016.	6.000	4.996	///
45	30/2016	5122	Набавка заштитних завеса за прозоре	"Rololux NS"	Јединичне мере	ДА	НЕ	17	08-34/30-10/2108 04.04.2016.	6.000	2.816	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
46	31/2016	4236	Угоститељске услуге	Трпеза кетеринг ур,	Јединичне мере	ДА	НЕ	6.600 дин. по менију	08-34/31-9/2393 26.07.2016.	2.400	1.179	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
47	32/2016	5122	Набавка фотокопир апарата	"Canon Сам" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	2.438	08-34/32-9/2385 26.07.2016.	3.600	2.928	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
48	33/2016	4239	Услуге надзорног органа и судског вештака	Студио К доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	2.400 дин. по сату	08-34/33-10/2547 16.08.2016.	6.000	1.338	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину*

Р.б	Број ЈН/Н	Конто	Предмет ЈН/Н	Добављач	Конкурсна документација			Укупн збир јединичних цена са ПДВ-ом	Уговор	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2016. години	Утврђене неправилности
					Количина	Јединичн а цена	Укупна цена					
49	34/2016	4237	Набавка репрезентације за потребе кафе кухиње	"Maxi in" СТР,	Јединичне мере	ДА	НЕ	4.988 дин.	08-34/34-10/2915 12.09.2016.	2.400	406	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
50	35/2016	4252	Услуге одржавања фотокопир апарата	"Дамс лине" сзр,	Јединичне мере	ДА	НЕ	1.951 без ПДВ-а	08-34/35-9/2482 05.08.2016.	3.600	1.384	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
51	36/2016	5126	Набавка опреме за образовање	"Арехимдент" доо,	Јединичне мере	ДА	НЕ	4.893	08-34/36-9/2554 17.08.2016.	6.000	5.997	Члан 61,84 и 85 ЗЈН и члан 67. ЗБС
52	37/2016	4215	Услуге осигурања студената	ДДОР ад	Услуге			///	08-34/37-9/4129 од 14.11.2016	1.500	1.366	///
53	38/2016	4237	Набавка апарата за воду , воде и потрошног материјала за апарате	Бин стр,	Јединичне мере	ДА	ДА	///	08-34/38-9/4476 14.12.2016.	1.200	90	///
54	39/2016	4234	Услуге штампања	Футура доо	Оквирне	ДА	ДА	///	08-34/39-10/4614 26.12.2016.	6.000	0	///
55	41/2016	5126	Набавка остале опреме за потребе завода и катедри	"Мит" доо,	Оквирне	ДА	ДА	///	08-34/41-9/4566 21.12.2016.	6.000	2.875	///
56	1/2016	5122	Набавка беле технике за потребе завода и катедри	"DR techno VB"	///	///	///	///	08-38/1-6/151	600	599	///
57	2/2016	4237	Набавка апарата за воду , воде и потрошног материјала за апарате	Бин стр,	///	///	///	///	08-38/2-4/182	600	600	///
58	3/2016	4229	Услуга уговара и одвожења грађевинског отпада и довожења земље за насапање	Салајка доо	///	///	///	///	08-38/3-5/180	600	600	///
59	6/2016	4268	Набавка специјалних хемикалија за машину за прање подова	"Maxi in" СТР,	///	///	///	///	08-38/6-5/311	600	599	///
60	9/2016	4236	Услуге прања и хемијског чишћење веша	"Aqua system" доо,	///	///	///	///	08-38/9-5/454	600	598	///
61	11/2016	4236	Угоститељске услуге	Трпеза кетеринг ур,	///	///	///	///	08-38/11-5/454	600	596	///
62	12/2016	5122	Набавка машине за прање подова	ВДС 2009 доо,	///	///	///	///	08-38/12-6/483	600	598	///
63	13/2016	4233	Адвокатске услуге	Адв Владимир Војћ	///	///	///	///	08-38/13-6/539	600	480	///
64	14/2016	4251	Набавка специјалног осветљења	"Elektro vodo shop"	///	///	///	///	08-38/14-6/484	600	600	///
65	19/2016	4251	Набавка услуга редовног одржавања и поправки громобранских инсталација	"Ouattro elektro" СЗР	///	///	///	///	08-38/19-6/1030	600	499	///
66	22/2016	4251	Набавка услуга одржавања гасних инсталација и горјоника	"Axis" сзр,	///	///	///	///	08-38/22-5/1406	600	499	///
Укупно										319.404	253.093	

Факултет је већину уговора са добављачима закључивао на процењену вредност набавки радова, добара и услуга. У зависности од својих потреба, Факултет је сукцесивно вршио набавку предметних радова, добара и услуга од добављача и то до одређеног или уговореног износа за набавку истих. У спецификацијама понуде понуђача одређене су јединичне цене предмета набавке (радова, добара и услуга) које су остале фиксне током трајања уговора. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине предмета набавке по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

Факултет је у Конкурсној документацији за јавну набавку предмета набавке у делу који се односи на Образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, давао упутство да се за сваки тражени предмет набавке који су наведени у табели, упишу износи јединичних цена без и са ПДВ-ом по комаду, и да се изведу Збирови јединичних цена без и са ПДВ-ом. Такође, у упутству за попуњавање обрасца структуре цене је наведено да Факултет не може прецизно да процени количине предмета набавке, па су у спецификацијама већином наведене оквирне количине или чешће само јединице мере предмета набавке (1 комад) и јединичне цене истих. Критеријум за доделу уговора и извор најповољније понуде вршен је применом критеријума „најниже понуђене цене“, тако што се упоређују збирови јединичних цена без ПДВ-а за предметне радове, добра или услуге.

У појединим случајевима када су у Спецификацијама у конкурсној документацији биле наведене оквирне количине предметних добара, то није узето у обзир приликом одлучивања о избору најповољније понуде, јер је наручилац одредио да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума „најнижа понуђена цена“, тако што ће се упоређивати збирови јединичних цена без ПДВ-а.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, док су чланом 84. и 85. дефинисани начин одређивања критеријума и врсте критеријума које се примењују код оцењивања понуда.

Чланом 2. став 1. тачка 2) и чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова³⁷ прописано је да конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке односно поступку јавне набавке мале вредности садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова и услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Такође, у Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова у члану 12. став 1. тачка 1) наводи се да су основни елементи понуђене цене јединична и укупна цена са и без ПДВ-а.

Избор понуде са најнижом збиром јединичних цена не значи да је укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција наведених у спецификацији радова, добара и услуга, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

Избор понуда на основу критеријума најниже понуђене цене, односно најнижег збира јединичних цена без ПДВ-а, чини понуде неупоредивим, јер наручилац може да закључи уговор о јавној набавци са понуђачем чија понуда у збиру јединичних цена јесте најповољнија, али да то не буде приликом извршења уговора, јер се платив износ

³⁷ „Службени гласник РС“ број 68/2015

добављачима битно разликује када се поред цене узму у обзир и потребне количине за свако захтевано добро посебно.

Факултет је приликом сачињавања Конкурсне документације за набавку одређене врсте радова, добара и услуга, у већини случајева, наводио јединичне цене и јединичне мере предметних добара, односно није омогућио понуђачима да припреме прихватљиве понуде, нарочито у делу који се односи на цену и њено формирање према количини предметних добара коју наручилац набавља, како је прописано Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова

По спроведеним поступцима јавне набавке, Факултет је закључивао уговоре, преузео обавезе и извршио плаћања изабраним добављачима у укупном износу од 205.508 хиљада динара, при чему избор најповољнијег добављача спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена, упоређивањем збира јединичних цена без ПДВ-а.

У поступку ревизије достављено је Изјашњење Факултета о коришћењу јединичних цена у појединим поступцима јавних набавки, у којем су наведени разлози коришћења оваквог начина сачињавања конкурсне документације и избора критеријума укупних јединичних цена приликом оцењивања достављених понуда. Након добијања решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број 4-00-910/2016 од 19.9.2016. године), Факултет је усвојио налог из решења, односно изменио начин избора најповољније понуде.

Налаз број: 45

Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 205.508 хиљада динара, по закљученим уговорима након спроведених поступака набавке, у којима избор најповољнијег добављача није спроведен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 2, 6 и 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Ризик:

Не спровођењем посупака јавних набавки у складу са одредабама Закона о јавним набавкама, јавља се ризик повреде начела спровођења поступака јавних набавки.

Препорука број: 38

Препоручује се Факултету да припрема конкурсну документацију, врши процену потребних количина предмета набавке, одређује критеријуме за доделу уговора и утврди методологију оцењивања за све предвиђене елементе критеријума у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.

У закљученим уговорима о јавним набавкама наведено је лице које је одговорно за праћење из извршења уговора о јавној набавци. Факултет води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА
УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године – Образац 1...	126
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	128
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	130
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	131
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	133

1. Биланс стања у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	398.414	950.643	501.316	449.327
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	398.414	950.643	501.316	449.327
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	388.532	842.880	403.675	439.205
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	184.378	260.891	79.186	181.705
1005	011200	Опрема	196.965	561.128	321.298	239.830
1006	011300	Остале некретнине и опрема	7.189	20.861	3.191	17.670
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.111	2.111	0	2.111
1012	014100	Земљиште	2.111	2.111		2.111
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)	566	93.560	92.994	566
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		92.532	92.532	0
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	566	1.028	462	566
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.205	12.092	4.647	7.445
1019	016100	Нематеријална имовина	7.205	12.092	4.647	7.445
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	214.580	201.937	0	201.937
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	8	8	0	8
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1031 до 1039)	8	8	0	8
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	8	8		8
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	153.526	133.835	0	133.835
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	126.778	100.465	0	100.465
1051	121100	Жиро и текући рачуни	126.778	100.465		100.465
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	23.450	29.858	0	29.858
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	23.450	29.858		29.858
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3.298	3.512	0	3.512
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.298	3.512		3.512
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	61.046	68.094	0	68.094
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	61.046	68.094	0	68.094
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	984	568		568
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	60.062	67.526		67.526
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	612.994	1.152.580	501.316	651.264
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		88.092		101.634
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		49.708		53.396
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		41.979		45.298
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		29.927		32.229
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		3.728		4.067
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		5.856		6.333
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		2.154		2.330
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		314		339
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		15		0
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		15		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		7.486		8.098
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5.019		5.429
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		2.153		2.330
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		314		339
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		228		0
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		139		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		16		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		50		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		20		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		1.034		3.737

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			1.034	3.737
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			1.034	3.737
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)			10.304	11.250
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			10.304	11.250
1204	252100	Добављачи у земљи			10.304	11.250
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			27.046	33.251
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			27.046	33.251
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			4.297	4.094
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			22.110	28.181
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			639	976
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			524.902	549.630
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			523.666	549.576
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			523.666	549.576
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			379.118	380.544
1225	311500	Извори новчаних средстава			47.648	71.135
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			93.356	94.353
1228	311900	Остали сопствени извори			3.544	3.544
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			997	54
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			239	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			612.994	651.264

2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016.године - Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	996.254	1.082.075
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	995.983	1.082.075
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	2.929	6.133
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	2.929	6.133
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.929	6.133
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	345.964	423.589
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	331.985	407.416
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	331.985	407.416
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	2.421	3.257
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.421	3.257
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	11.558	12.916
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	11.558	12.916
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	8.120	6.601
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	8.120	6.601
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.120	6.601
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	638.970	645.752
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	638.970	645.752
2105	791100	Приходи из буџета	638.970	645.752
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	271	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	271	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	271	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	271	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	995.257	1.108.260
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	918.329	1.015.453
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	632.218	659.450
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	498.276	523.815
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	498.276	523.815
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	89.634	93.939
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	60.104	63.000
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.762	27.006
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.768	3.933
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.964	2.773
2141	413100	Накнаде у природи	2.964	2.773
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	28.627	24.317
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	7.870	7.114
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.057	2.531
2146	414400	Помоћ у медиц. лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	17.700	14.672
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.758	6.045
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.758	6.045
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5.959	8.561
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.959	8.561
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	256.510	330.483
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	15.015	16.471
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.380	1.471
2158	421200	Енергетске услуге	6.710	9.528
2159	421300	Комуналне услуге	2.603	2.230
2160	421400	Услуге комуникација	2.286	2.287
2161	421500	Трошкови осигурања	1.107	115
2162	421600	Закуп имовине и опреме	263	299
2163	421900	Остали трошкови	666	541
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	989	4.187
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	202	544
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	272	3.025
2169	422900	Остали трошкови транспорта	515	618
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	45.935	75.459
2172	423200	Компјутерске услуге	9.833	17.785
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973	1.266
2174	423400	Услуге информисања	9.986	4.214
2175	423500	Стручне услуге	15.544	22.094
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.933	4.490
2177	423700	Репрезентација	1.703	2.382
2178	423900	Остале опште услуге	5.963	23.228
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	107.460	109.968

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	33.076	29.217
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	65.302	66.190
2186	424900	Остале специјализоване услуге	9.082	14.561
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	37.472	65.143
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.372	49.446
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.100	15.697
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	49.639	59.255
2191	426100	Административни материјал	3.545	1.763
2192	426200	Материјали за пољопривреду	1	4
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.071	6.727
2194	426400	Материјали за саобраћај	423	607
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	13.895	9.158
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	10.252	8.038
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.917	6.436
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.075	6.587
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.460	19.935
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	11.203	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	11.203	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.040	
2203	431200	Амортизација опреме	9.775	
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	388	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	3	26
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		26
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		26
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	3	
2237	444200	Казне за кашњење	3	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	1.262	
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	1.262	
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	1.262	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	17.133	25.494
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	14.546	24.410
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	14.546	24.410
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	2.587	1.084
2288	482100	Остали порези	2.350	628
2289	482200	Обавезне таксе	237	395
2290	482300	Новчане казне и пенали		61
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	76.928	92.807
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	76.928	92.807
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	3.013	7.221
2304	511200	Изградња зграда и објеката		293
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.013	6.489
2306	511400	Пројектно планирање		439
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	69.792	79.314
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.599	
2309	512200	Административна опрема	36.134	43.467
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	3.547	5.992
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.999	5.997
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	12.862	11.331
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	7.651	12.527
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	3.600	5.996
2318	513100	Остале некретнине и опрема	3.600	5.996
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	523	276
2322	515100	Нематеријална имовина	523	276
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	997	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		26.185
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		26.239
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		239
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		26.000
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊ – СУФИЦИТ(2346 + 2348-2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	997	54
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)(2360+ 2361 =2357)	997	54
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	600	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	397	54

3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016. године – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	271	
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	271	
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	271	
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	271	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	271	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	76.928	92.807
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	76.928	92.807
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	76.928	92.807
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	3.013	7.221
3072	511200	Изградња зграда и објеката		293
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.013	6.489
3074	511400	Пројектно планирање		439
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	69.792	79.314
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.599	
3077	512200	Административна опрема	36.134	43.467
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	3.547	5.992
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.999	5.997
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	12.862	11.331
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	7.651	12.527
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	3.600	5.996
3086	513100	Остале некретнине и опрема	3.600	5.996
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	523	276
3090	515100	Нематеријална имовина	523	276
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	76.657	92.807

4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	996.254	1.082.075
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	995.983	1.082.075
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	2.929	6.133
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 - 4065)	2.929	6.133
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.929	6.133
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	345.964	423.589
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	331.985	407.416
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	331.985	407.416
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	2.421	3.257
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.421	3.257
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	11.558	12.916
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	11.558	12.916
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	8.120	6.601
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	8.120	6.601
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.120	6.601
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	638.970	645.752
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	638.970	645.752
4105	791100	Приходи из буџета	638.970	645.752
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121+4124)	271	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	271	
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ(4111)	271	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	271	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	995.257	1.108.260
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	918.329	1.015.453
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	632.218	659.450
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	498.276	523.815
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	498.276	523.815
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	89.634	93.939
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	60.104	63.000
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.762	27.006
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.768	3.933
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.964	2.773
4181	413100	Накнаде у натури	2.964	2.773
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА(од 4183 до 4186)	28.627	24.317
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	7.870	7.114
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.057	2.531
4186	414400	Помоћ у медиц. лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	17.700	14.672
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.758	6.045
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.758	6.045
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5.959	8.561
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.959	8.561
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 +4230)	256.510	330.483
4196	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	15.015	16.471
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.380	1.471
4198	421200	Енергетске услуге	6.710	9.528
4199	421300	Комуналне услуге	2.603	2.230
4200	421400	Услуге комуникација	2.286	2.287
4201	421500	Трошкови осигурања	1.107	115
4202	421600	Закуп имовине и опреме	263	299
4203	421900	Остали трошкови	666	541
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	989	4.187
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	202	544
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	272	3.025
4209	422900	Остали трошкови транспорта	515	618
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	45.935	75.459
4212	423200	Компјутерске услуге	9.833	17.785
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973	1.266
4214	423400	Услуге информисања	9.986	4.214
4215	423500	Стручне услуге	15.544	22.094
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.933	4.490
4217	423700	Репрезентација	1.703	2.382
4218	423900	Остале опште услуге	5.963	23.228

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	107.460	109.968
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	33.076	29.217
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	65.302	66.190
4226	424900	Остале специјализоване услуге	9.082	14.561
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	37.472	65.143
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.372	49.446
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.100	15.697
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	49.639	59.255
4231	426100	Административни материјал	3.545	1.763
4232	426200	Материјали за пољопривреду	1	4
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.071	6.727
4234	426400	Материјали за саобраћај	423	607
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	13.895	9.158
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	10.252	8.038
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.917	6.436
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.075	6.587
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.460	19.935
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	11.203	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	11.203	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.040	
4243	431200	Амортизација опреме	9.775	
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	388	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	3	26
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		26
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		26
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	3	
4277	444200	Казне за кашњење	3	
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	1.262	
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	1.262	
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	1.262	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	17.133	25.494
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	14.546	24.410
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	14.546	24.410
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	2.587	1.084
4328	482100	Остали порези	2.350	628
4329	482200	Обавезне таксе	237	395
4330	482300	Новчане казне и пенали		61
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	76.928	92.807
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	76.928	92.807
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	3.013	7.221
4344	511200	Изградња зграда и објеката		293
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.013	6.489
4346	511400	Пројектно планирање		439
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	69.792	79.314
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.599	
4349	512200	Административна опрема	36.134	43.467
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	3.547	5.992
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.999	5.997
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	12.862	11.331
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	7.651	12.527
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	3.600	5.996
4358	513100	Остале некретнине и опрема	3.600	5.996
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	523	276
4362	515100	Нематеријална имовина	523	276
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	997	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		26.185
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		126.650
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	996.254	1.082.075
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	995.257	1.108.260
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	997	100.465

5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016. године – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)		1.082.075	612.933	32.819	5.859	655	9.477	420.332
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		1.082.075	612.933	32.819	5.859	655	9.477	420.332
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		6.133					6.133	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		6.133					6.133	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		6.133					6.133	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		423.589					3.257	420.332
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		407.416						407.416
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		407.416						407.416
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		3.257					3.257	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		3.257					3.257	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		12.916						12.916
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		12.916						12.916
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 +5097)		6.601			5.859	655	87	
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		6.601			5.859	655	87	
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		6.601			5.859	655	87	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		645.752	612.933	32.819				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		645.752	612.933	32.819				
5105	791100	Приходи из буџета		645.752	612.933	32.819				
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		1.082.075	612.933	32.819	5.859	655	9.477	420.332
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		1.108.260	612.932	26.042	5.859	655	3.255	459.517
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		1.015.453	612.764	25.542	5.859	655	3.255	367.378
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		659.450	560.747		5.859	655		92.189
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		523.815	481.605					42.210
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		523.815	481.605					42.210
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		93.939	79.142					14.797
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		63.000	53.056					9.944
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		27.006	22.770					4.236
5180	412300	Допринос за незапосленост		3.933	3.316					617

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		2.773						2.773
5182	413100	Накнаде у натури		2.773						2.773
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		24.317			5.859	655		17.803
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		7.114			5.859	655		600
5186	414300	Отпремнине и помоћи		2.531						2.531
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		14.672						14.672
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		6.045						6.045
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		6.045						6.045
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		8.561						8.561
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		8.561						8.561
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		330.483	52.017	25.542			3.255	249.669
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		16.471	446	8.491			3	7.531
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.471	343	289			3	836
5199	421200	Енергетске услуге		9.528		7.700				1.828
5200	421300	Комуналне услуге		2.230		340				1.890
5201	421400	Услуге комуникација		2.287	103	162				2.022
5202	421500	Трошкови осигурања		115						115
5203	421600	Закуп имовине и опреме		299						299
5204	421900	Остали трошкови		541						541
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		4.187					615	3.572
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		544						544
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		3.025					608	2.417
5210	422900	Остали трошкови транспорта		618					7	611
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		75.459		159			2.343	72.957
5213	423200	Компјутерске услуге		17.785						17.785
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.266						1.266
5215	423400	Услуге информисања		4.214		159				4.055
5216	423500	Стручне услуге		22.094					2.059	20.035
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		4.490					279	4.211
5218	423700	Репрезентација		2.382					5	2.377
5219	423900	Остале опште услуге		23.228						23.228
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		109.968	45.992	13.981			287	49.708
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		29.217						29.217
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		66.190	45.992	13.981			287	5.930
5227	424900	Остале специјализоване услуге		14.561						14.561
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		65.143		287				64.856
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		49.446		287				49.159

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		15.697						15.697
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		59.255	5.579	2.624			7	51.045
5232	426100	Административни материјал		1.763						1.763
5233	426200	Материјали за пољопривреду		4						4
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		6.727		122				6.605
5235	426400	Материјали за саобраћај		607						607
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		9.158	5.579	2.365				1.214
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		8.038		137				7.901
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		6.436						6.436
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		6.587					7	6.580
5240	426900	Материјали за посебне намене		19.935						19.935
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267+5274+5276)		26						26
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)		26						26
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		26						26
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		25.494						25.494
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		24.410						24.410
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		24.410						24.410
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		1.084						1.084
5329	482100	Остали порези		628						628
5330	482200	Обавезне таксе		395						395
5331	482300	Новчане казне и пенали		61						61
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		92.807	168	500				92.139
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		92.807	168	500				92.139
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		7.221						7.221
5345	511200	Изградња зграда и објеката		293						293
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		6.489						6.489
5347	511400	Пројектно планирање		439						439
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		79.314	168	500				78.646
5350	512200	Административна опрема		43.467						43.467
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		5.992						5.992
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		5.997						5.997
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		11.331	168	500				10.663
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		12.527						12.527
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		5.996						5.996
5359	513100	Остале некретнине и опрема		5.996						5.996
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		276						276
5363	515100	Нематеријална имовина		276						276

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		1.108.260	612.932	26.042	5.859	655	3.255	459.517
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		1.082.075	612.933	32.819	5.859	655	9.477	420.332
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1.108.260	612.932	26.042	5.859	655	3.255	459.517
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			1	6.777			6.222	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		26.185						39.185
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			1	6.777			6.222	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		26.185						39.185