



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФАКУЛТЕТА ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-140/2014-03/26
Београд, 04. децембар 2014. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

| | |
|---|-----|
| 1. Извештај о ревизији Завршног рачуна | 2 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања | 4 |
| ПРИЛОГ I Кључни налази и препоруке | 6 |
| ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Факултета организационих наука за 2013. годину..... | 12 |
| ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Завршног рачуна Факултета организационих наука..... | 100 |

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ФАКУЛТЕТ ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА
Београд, Јове Илића број 154

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Факултета организационих наука у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Декан Факултета је одговоран за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о високом образовању⁴, Статутом Факултета организационих наука, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Факултета за 2013. годину. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину број: 02-4200/2013-02, закључком о спровођењу ревизије број: 400-140/2014-03 од 21.01.2014. године и ослањајући се на основне принципе Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07-аут. Тум., 97/08, 44/10 и 93/12

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, Завршни рачун Факултета организационих наука у Београду на дан 31.12.2013. године, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Факултета организационих наука за 2013. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у Завршни рачун за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Завршном рачуну за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Факултет није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу и интерну ревизију.

Факултет организационих наука је:

-извршио расходе за плате и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 176.350 хиљада динара, тако што је применио веће коефицијенте за обрачун и исплату плата и веће основице од прописаних;

-извршио набавку добара и услуга у укупном износу од 10.212 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке;

-извршио плаћања по закљученим уговорима о ауторском делу у укупном износу од 16.677 хиљада динара, а да предмет Уговора о ауторском делу није испуњавао услове утврђене Законом о ауторским и сродним правима;

-без расписивања конкурса ангажовао наставнике за извођење наставе и извршио плаћања у укупном износу од 874 хиљаде динара;

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у одељку Основ за изражавање мишљења са резервом о ревизији правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у Завршном рачуну Факултета организационих наука за 2013. годину су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на параграф 6.2.2.1.1 Напомене из Извештаја о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Факултета организационих наука за 2013. годину. У напомени је исказано да је Факултет извршио исплату Светосавске награде у нето износу од 4 хиљаде динара по запосленом са порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Исплата је извршена кроз исплату плате, иако награде не чине плату у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд**

Београд, 04. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Кључни налази у ревизији правилности пословања | 8 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 10 |

1. Кључни налази у ревизији правилности пословања Факултета

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1. Факултет није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Параграф 2.)

2. Факултет није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ (Параграф 3.)

3. Факултет је:

- примењивао већу основицу за обрачун и исплату плата запослених од основице коју утврђује Влада. Декан Факултета је Одлуком 06-01 Бр.5/273 од 04.06.2012. године утврдио бруто основицу у износу од 3.800,00 динара, иако је Влада Закључком 05 број:121-7111/2012 од 25.10.2012. године утврдила нето основицу у износу од 2.554,15 динара, Закључком 05 број:121-3667/2013 од 23.04.2013. године утврдила нето основицу у износу од 2.605,23 динара и Закључком 05 број:121-9024/2013 од 25.10.2013. године утврдила нето основицу у износу од 2.618,26 динара. Одлука декана Факултета није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- утврдио веће коефицијенте у уговорима о раду и Анексима уговора о раду, на основу Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука, а који нису у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- није донео акт којим би уредио и омогућио да се плате увећају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- извршио исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу већем од 176.350 хиљада динара (исплаћено 518.778 хиљада динара уместо 342.428 хиљада динара), тако што је применио веће коефицијенте за обрачун и исплату плата, као и већу основицу од прописане, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 1, 2, 3, 8 и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 1, 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета чланом 1 и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; (Параграф 6.2.2.1.1.)

4. Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке, а што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама¹⁰ извршио набавке и плаћање у укупном износу од 10.212 хиљада динара и то:

- услуге копног саобраћаја - превоз студената аутобусом, који су учествовали на Републичким и међународним такмичењима у укупном износу од 1.567 хиљада динара (Параграф 6.2.2.1.4.2.);

- услуге образовања и усавршавања запослених - извођење наставе енглеског језика за запослене, на основу четири уговора о ангажовању, у периоду од 08.01. до 30.04.2013. године, у укупном износу од 484 хиљаде динара (Параграф 6.2.2.1.5.2.);

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

- осталих услуга штампања у укупном износу од 1.683 хиљаде динара (Параграф 6.2.2.1.5.4.);
- угоститељских услуга у укупном износу од 2.056 хиљада динара (Параграф 6.2.2.1.5.7.);
- услуге репрезентације у укупном износу од 1.847 хиљада динара (Параграф 6.2.2.1.5.8.);
- канцеларијског материјала у укупном износу од 1.051 хиљаде динара (Параграф 6.2.2.1.7.1.);
- материјала за образовање у укупном износу 356 хиљада динара - (набавка извршена од предузећа Wise Solutions & Support д.о.о у укупном износу од 954 хиљаде динара, иако је вредност по Уговору 07-02 Бр.5/7 од 01.03.2013. године, износила 598 хиљаде динара) (Параграф 6.2.2.1.7.2.);
- рачунарске опреме у укупном износу од 1.168 хиљада динара - (набавка извршена од предузећа Wise Solutions & Support д.о.о у укупном износу од 2.825 хиљада динара, иако је вредност по Уговору о купопродаји 07-02 број 9/7 од 18.04.2013. године износила 1.657 хиљада динара (Параграф 6.2.2.2.2.1.);

5. Факултет је на основу Уговора о ауторском делу преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 16.677 хиљада динара, која нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, јер предмети уговора о ауторском делу нису испуњавали услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима и то:

- за интерни пројекат "Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука" извршена је исплата у укупном износу од 769 хиљада динара (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 5);
- за исплату бруто накнаде у укупном износу од 578 хиљада динара, чији је предмет уговора: "Анализа и унапређење процедура спровођења пописа на Факултету организационих наука за 2012. годину. " (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 6 г);
- за исплату бруто накнаде у укупном износу од 7.244 хиљаде динара, чији је предмет уговора: Израда извештаја за самовредновање, припрема питања за пријемни испит, припрема предлога студијских програма и предмета за реакредитацију (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 6 д);
- за исплату бруто накнаде у укупном износу од 4.937 хиљада динара, чији је предмет уговора: Активности и пројектовање модела процеса система акредитације Факултета и студијских програма сва три нивоа студија према захтевима Националног савета за високо образовање - Комисије за акредитацију и проверу високошколских установа. (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 6 е);
- за исплату ЈАА-Ауторској агенцији за Србију а.д. Београд бруто износ од 3.149 хиљада динара (на основу 15 закључених уговора, између аутора и Факултета, на име израде идејних решења за два интерна пројекта и то:

а) "Идејно решење Модела промоције Факултета у средњим школама Србије у 2013. години" чији је предмет уговора - Модел за рангирање и компаративну анализу средњих школа у Србији, на основу резултата на пријемном испиту за упис на Факултет организационих наука и његово стално усавршавање у складу са захтевима окружења; Модел презентације програма на локалним телевизијама; Модел за оптималну посету средњим школама и апликација за презентацију наставног плана и програма Факултета и Модел за израду промотивног материјала и

б) "Идејно решење Модела унапређења наставног процеса Факултета у 2013. години", чији је предмет уговора - Правилник о основним студијама; Правилник о организовању полагања испита; Обраду и анализу резултата анкете у марту, мају и децембру 2013. године у којима ће студенти оцењивати наставнике и сараднике, организацију наставе и испита као и рад Службе за наставна и студентска питања, студентских организација, декана и продекана за наставу; Доградњу софтвера за распоред наставе, испита и дежурних лица на испитима и израчунавање коефицијента за варијабилни део зараде наставника и сарадника; Софтверску подршку за реализацију конкурса за упис у прву годину студија; Дефинисање основа за

ангажовање истакнутих стручњака из праксе у реализацији појединих предавања студентима основних студија и Реализацију складишта података студентске службе (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 8);

6. Факултет је без расписаног конкурса ангажовао наставнике за потребе извођења наставе на основу 11 уговора о извођењу наставе, којима је извршена исплата у укупном износу од 874 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 66, 67, 69 и 78. Закона о високом образовању (Параграф 6.2.2.1.5.6. тачка 7);

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 1: *наставе отпочете активности на изради Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;*

Препорука 2: *изврше процену ризика и изради Стратегију управљања ризицима на нивоу целог система, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, уз подршку Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;*

Препорука 3: *примењују добру праксу везану за примену члана 13. до 15. и члана 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији бр. 06-03/2-30 од 12.06.2013. године о кретању рачуноводствених исправа и начина њене обраде као и да се ниједна обавеза не може преузети или извршити без потписа руководиоца, шефа интерне контроле и набавке и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;*

Препорука 4: *настави да примењује и унапреди начин извештавања руководства о функционисању система финансијског управљања и контроле, као и да се процедурално уреди обавеза одржавања састанака највишег руководства у циљу бољег информисања, сагледавања пословања и намера за побољшање процеса рада као и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих;*

Препорука 5: *одреди лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, идентификацијом и проценом ризика и начином управљања истим у циљу да се ризици сведу на прихватљив ниво и да се успостави систем информисања, комуникације и ефективног, благовременог и поузданог извештавања, као и да сачини предлог стратегије управљања ризицима за наредни период; израдом Мапе пословних процеса организационих јединица на Факултету којима ће дефинисати пословне процесе са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице) циљем пословног процеса, основним ризицима, активностима, резултатима, везама са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле и одобравања.*

За другу тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 6: *одаберу начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким унутрњима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.*

За трећу тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 7: *приликом обрачуна и исплате плата примењују основицу коју утврђује Влада;*

Препорука 8: *усагласе коефицијенте у Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука, са коефицијентима прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и након тога закључи уговоре о раду у којима ће посебно исказати основни коефицијент и функционални додатак запосленог;*

Препорука 9: *донесу интерни акт којим би уредио и омогућио да се плате из сопствених прихода увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;*

Препорука 10: *евидентирање расхода врши у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

За четврту тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 11: *за набавке услуга и робе (копненог саобраћаја, извођење наставе енглеског језика за запослене, остале услуге штампања, угоститељске услуге, репрезентације, канцеларијског материјала, материјала за образовање, рачунарске опреме) спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Параграф 6.2.2.1.4.2.; 6.2.2.1.5.2.; 6.2.2.1.5.4.; 6.2.2.1.5.7.; 6.2.2.1.5.8.; 6.2.2.1.7.1.; 6.2.2.1.7.2.; 6.2.2.2.1.)*

Препорука 12: *у уговорима које закључује као обавезан елемент уговора наводи цену и вредност уговора, као и клаузулу којом ће се дефинисати да ће се плаћање по уговорима који ће се реализовати и у наредној години вршити само у случају ако су средства обезбеђена финансијским планом. (Параграф 6.2.2.1.5.3., Одељак V)*

За пету тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 13: *закључују Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.*

Препорука 14: *да сачињава Уговоре о ауторском делу, у којима ће прецизирати увећање накнаде за рад истраживача у складу са чланом 3. Прилог 2. основних уговора*

За шесту тачку налаза одговорним лицима Факултета организационих наука препоручујемо да:

Препорука 15: *ангажовање наставника за потребе извођења наставе врши путем конкурса у складу са Законом о високом образовању.*

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Факултет организационих наука је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФАКУЛТЕТА ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА ЗА 2013. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 14 |
| 1.1. Делатност субјекта ревизије | 14 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије..... | 14 |
| 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије | 15 |
| 2. Финансијско управљање и контрола | 17 |
| 3. Интерна ревизија | 22 |
| 4. Рачуноводствени систем | 23 |
| 5. Финансијски план | 25 |
| 6. Финансијски извештаји Завршног рачуна..... | 26 |
| 6.1. Биланс стања - Образац 1..... | 29 |
| 6.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5. | 39 |
| 6.2.1. Текући приходи и примања | 39 |
| 6.2.2. Текући расходи и издаци | 40 |
| 6.2.2.1. Текући расходи -конто 400000 | 41 |
| 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000..... | 41 |
| 6.2.2.1.2. Јубиларне награде - конто 416000..... | 52 |
| 6.2.2.1.3. Стални трошкови - конто 421000 | 52 |
| 6.2.2.1.3.1. Централно грађање - конто 421225 | 52 |
| 6.2.2.1.3.2. Услуге водовода и канализације - конто 421311..... | 53 |
| 6.2.2.1.3.3. Услуге чишћења - конто 421315..... | 53 |
| 6.2.2.1.3.4. Услуге мобилног телефона - конто 421414 | 54 |
| 6.2.2.1.4. Трошкови путовања - конто 422000..... | 55 |
| 6.2.2.1.4.1. Накнада за употребу сопственог возила - конто 422194..... | 55 |
| 6.2.2.1.4.2. Трошкови путовања ученика који учествују на Републичким и међународним такмичењима - конто 422412 | 56 |
| 6.2.2.1.5. Услуге по уговору - 423000 | 58 |
| 6.2.2.1.5.1. Остале административне услуге - конто 423191..... | 58 |
| 6.2.2.1.5.2. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311 | 59 |
| 6.2.2.1.5.3. Услуге штампања публикације - конто 423413..... | 60 |
| 6.2.2.1.5.4. Остале услуге штампања - конто 423419..... | 60 |
| 6.2.2.1.5.5. Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431 | 61 |
| 6.2.2.1.5.6. Остале стручне услуге - 423599..... | 62 |
| 6.2.2.1.5.7. Угоститељске услуге - конто 423621 | 83 |
| 6.2.2.1.5.8. Репрезентација - конто 423711 | 84 |
| 6.2.2.1.5.9. Остале опште услуге - конто 423911..... | 86 |
| 6.2.2.1.6. Специјализоване услуге - конто 424000 | 86 |
| 6.2.2.1.6.1. Услуге образовања - конто 424211..... | 86 |
| 6.2.2.1.6.2. Здравствена заштита по уговору - 424311 | 87 |
| 6.2.2.1.6.3. Остале специјализоване услуге - 424911 | 88 |
| 6.2.2.1.7. Материјал - конто 426000 | 88 |
| 6.2.2.1.7.1. Канцеларијски материјал - конто 426111 | 89 |
| 6.2.2.1.7.2. Материјал за образовање - конто 426611..... | 90 |
| 6.2.2.1.7.3. Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812 | 90 |
| 6.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 | 90 |
| 6.2.2.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000 | 91 |
| 6.2.2.2.1.1. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321..... | 91 |
| 6.2.2.2.1.2. Пројектна документација - конто 511451 | 92 |
| 6.2.2.2.2. Машине и опрема - конто 512000..... | 92 |
| 6.2.2.2.2.1. Рачунарска опрема - конто 512221..... | 92 |
| 6.2.2.2.2.2. Опрема за образовање - конто 512611 | 94 |
| 6.2.2.2.2.3. Опрема за науку - конто 512621 | 94 |
| 6.2.2.2.3. Нематеријална имовина - 515000 | 95 |
| 6.2.2.2.3.1. Визуелна уметност - конто 515123..... | 95 |
| 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 96 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Факултет организационих наука, Београд, улица Јове Илића 154, матични број: 07004044, ПИБ: 100383934. Факултет организационих наука је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је чланом 32. Закона о високом образовању¹¹ као и Статутом Факултета организационих наука¹². Наведеним законом прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: универзитет, факултет, односно уметничка академија у саставу универзитета, академија струковних студија, висока школа и висока школа струковних студија.

Факултет обавља делатност високог образовања кроз академске и струковне студије у свом седишту, а на основу одобрених акредитованих студијских програма у области организационих наука, информационих система и технологија, менаџмента, операционог менаџмента и управљања квалитетом. У оквиру делатности високог образовања Факултет обавља научно-истраживачку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног и истраживачког рада.

Основне делатности Факултета су образовање и то: високо образовање (основне академске студије, мастер академске студије, специјалистичке академске студије, докторске академске студије, основне струковне студије, специјалистичке струковне студије); остало образовање и помоћне образовне делатности; научно истраживачки рад који обухвата: истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама и истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама и издавачка делатност факултета (издавање књига, часописа, периодичних издања и остало).

1.2. Организација субјекта ревизије

Уређење унутар Факултета и подела одговорности је извршена у складу са Законом о високом образовању¹³ и Статутом Факултета којим су утврђене организација, начин рада, управљање и руковођење Факултетом, као и органи Факултета. Органи Факултета су: орган управљања - Савет; орган пословођења - Декан; стручни органи - Наставно-научно веће (Веће), Изборно веће, Већа студијских програма за основне академске студије, мастер академске студије и докторске студије и студентски парламент. У току 2013. године Савет Факултета донео је Одлуку о измени и допуни Статута Универзитета у Београду-Факултета организационих наука 06-03 бр. 2/73 од 27.12. 2013. године. Наведеном изменом вршена је измена Катедри и допуњене су нове уже научне области и то: „Менаџмент јавног сектора“, „Еколошки менаџмент“ и „Право информационо комуникационих технологија“. Сенат Универзитета у Београду је 22.01.2014. године донео Одлуку о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Статута Факултета организационих наука, 01-06 број: 61212-69/2-14.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова на Факултету организационих наука 06-01 бр. 11/1 од 28.10.2011. године као и Одлукама о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији послова бр. 5/06-01-536 од 30.12.2011. године; 06-01 бр. 5/8 од 11.01.2013. године; 06-01бр. 5/132 од 12.04.2013. године; 06-01бр. 5/805 од 12.12.2013. године уређена је организациона структура факултета

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07-аут. Тум., 97/08, 44/10 и 93/12

¹² „Службени гласник РС“, бр. 16/11 и 72/12

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10

којим су утврђене унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, дефинисање сектора, служби, одељења, врсте и опис послова и позиције сваког радног места у структури.

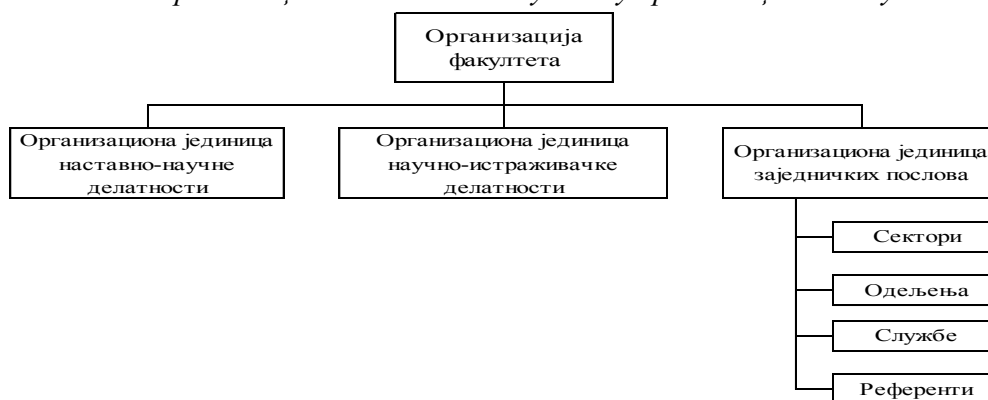
На Факултету организационих наука образоване су 3 организационе јединице: организациона јединица наставно-научне делатности; организациона јединица научно-истраживачке и иновативне делатности; организациона јединица заједничких послова, као основне унутрашње јединице. У оквиру организационих јединица образују се посебне наставно - научне јединице Катедре, лабораторије и научно-истраживачки и иновациони центри и други центри. На Факултету је организовано 17 катедри, чији су чланови наставници, сарадници и истраживачи у научном звању. Катедром руководи шеф катедре, а лабораторијама и центрима, руководиоца којег именује декан факултета. Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету утврђена је организација и рад Организационе јединице заједничких послова која се састоји од сектора, служби, одељења и реферата. Секторима руководе руководиоци, док службама и одељењима руководе шефови.

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.

Декан је руководиоца и орган послова Факултета који има права и обавезе прописане Законом, другим прописима и Статутом. Декан је самосталан у обављању послова из свог делокруга, за свој рад је одговоран Савету факултета, док му у раду помажу продекани. Факултет има продекане из реда наставника и једног студента продекана. Продекане бира Савет на предлог Декана, а студента продекана на предлог студентског парламента.

Организациона шема на Факултету организационих наука



У току 2013. године одговорна лица Факултета организационих наука су била:

-Декан Факултета, изабран Одлуком Савета 06-03 бр. 2/29 од 31.05.2012 године¹⁴ на период од три школске године, односно од 01.10.2012. године до 30.09.2015. године и

-Продекан за организацију и финансије, изабран Одлуком Савета 06-03 бр. 2/33 од 21.06.2012. године¹⁵ на период од три школске године, односно од 01.10.2012. године до 30.09.2015.године.

¹⁴„Службени гласник РС“, бр. 44/07 и 66/08

¹⁵„Службени гласник РС“, бр. 44/07 и 66/08

2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему¹⁶ (члан 80 и 81), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.

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.

Ревизорска запажања

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава. На Факултету су запослена наставна и ненаставна лица. Наставно особље на Факултету чине лица која остварују наставни, научни и истраживачки рад и чине га наставници и сарадници Факултета. Ненаставно особље на Факултету чине лица која остварују стручне, административне и техничке послове. Лични и професионални интегритет запослених на Факултету и детаљнији подаци о наставницима и сарадницима може се видети на следећем линку <http://www.fon.bg.ac.rs/ofakultetu/nastavnici/> где се налазе лични подаци о наставницима, њихово образовање, истраживачки интерес, истраживачко искуство, професионалне активности, награде и признања, академска каријера (напредовање по звањима), репрезентативне активности, објављене књиге и стручни радови.

Савет факултета је донео Правила о дисциплини и понашању запослених на Факултету бр 06-03 бр. 2/37/1 од 07.05.2007. године којим се уређује поступак утврђивања одговорности и мере за повреде дисциплине и правила понашања запослених на Факултету. Правила дисциплине и правила понашања запослених на Факултету утврђују се као обавеза запослених да своје радне обавезе обављају у складу са највишим стандардима етичких принципа у складу са законским прописима, а ради обезбеђивања усклађеног стања међусобних односа, уредног тока процеса рада, личне и имовинске сигурности студената, странака Факултета и запослених. Контролу поштовања дисциплине и прописаних правила понашања врше руководиоци служби, секретар, продекани и декан Факултета. О извршеној повреди дисциплине и правила понашања овлашћени запослени обавештава декана Факултета у писаној форми.

б) Управљање ризицима

Наставно-научно веће Факултета је 11.06.2013. године усвојило Извештај о самовредновању 05-01 бр. 3/85 који се односи на период 01.10.2009.-30.09.2012. годину. Извештајем о самовредновању Факултета организационих наука у 2012. години, у делу који се односи на SWOT анализу и Стандард 12. Финансирање, приказане су слабости - ризици, унутрашњег и спољашњег порекла и то:

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2112, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

Ризици унутрашњег порекла су: 1) смањене активности на комерцијалним пројектима, комерцијалним обукама, тренинзима, семинарима, па су смањени приходи по овом основу; 2) високи трошкови зараде, накнаде и друга давања запосленима; 3) недовољан ниво извештавања на оперативном нивоу.

Ризици спољашњег порекла су: 1) демографска ситуација - дугорочни тренд смањења укупног броја особа у старосној групи за студирање; 2) ограничења школарине и друга ограничења ресорног министарства; 3) смањење финансирања материјалних трошкова и очекиване измене у начину финансирања.

в) Контролне активности

Статутом факултета 06-03 бр. 2/14 од 19.04.2013. године у члану 29. дефинисани су органи факултета и то: орган пословођења, орган управљања, стручни органи и Студентски парламент. Декан је руководиоца и орган пословођења, има права и обавезе прописане Законом о високом образовању и Статутом, и подноси извештај о пословању Савету Факултета. Декан је и наредбодавац који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава корисника буџетских средстава. Савет Факултета је орган управљања, има 23 члана, обавља послове из свог делокруга и доноси одлуке већином гласова. У току школске 2012/2013 године одржано је 10 седница Савета Факултета. На седницама су разматрана многа питања од значаја за рад Факултета.

Факултет организационих наука је уредио финансијско управљање и контролу - контролне активности, доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији бр. 06-03/2-30 од 12.06.2013. године. Наведеним Правилником утврђене су процедуре и поступци вођења буџетског рачуноводства, утврђивања одговорних лица, рачуноводствених политика, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављања и достављања финансијских извештаја, интерне контроле, интерне ревизије, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Чланом 32. Правилника уређен је систем финансијског управљања и интерне контроле и подела дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу. Ниједна обавеза не може се преузети и извршити плаћање без потписа руководиоца или лица овлашћеног од стране руководиоца, шефа интерне контроле и набавке и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица (контролне активности - систем дуплог потписа). Савет факултета је 25.02.2010. године усвојио Одлуку 06-03 бр. 2/6-1 којом се овлашћује декан Факултета да доноси одлуке о коришћењу средстава факултета у висини до 1.000 хиљада динара за куповину средстава, опреме, инвестиције и друге намене по једном уговору, у складу са Планом јавних набавки.

Факултет је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео велики број правилника, правила, пословника и других аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања (Појединачни колективни уговор Факултета организационих наука 06-01 бр. 297 од 11.12.2002. године и измене 06-01 бр. 24 од 04.07.2006. године; Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука број 06-03 бр. 2/59-1 од 27.10.2011. године, Измене и допуне 06-03 број 2/43 од 24.09.2012. године и 06-03 бр. 2/69 од 02.12.2013. године; Правилник о надокнади за ауторска дела из радног односа Факултета 06-01 бр. 226 од 22.12.2003. године; Правилник о условима и начину коришћења службених возила Факултета 07-01 бр. 26/08 од 15.04.2008. године; Правилник о

канцеларијском и архивском пословању 06-01 бр. 28 од 01.06.2010. године; Правилник о начину коришћења мобилних телефона у службене сврхе 06-01 бр.5/83 од 01.02.2012. године; Правилник о научно-истраживачком раду 06-03 бр. 41 од 25.02.1999. године; Правилник о издавачкој делатности Факултета 06-01 бр12 од 17.01.2006. године, Правилник о наставној литератури и уџбеницима; Правилник о издавању часописа MANAGEMENT 06/03 бр. 2/29 од 16.04.2007. године; Правилник о докторским студијама и докторској дисертацији број 06-01 бр. 71 од 23.06.2008. године; Правилник о обезбеђењу квалитета 06-03 бр. 93 од 16.11.2007. године; Правилник о реализацији службених путовања 07.01 бр. 4/13 од 01.07.2013. године; Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације 07-01 бр. 25/12 од 1.12.2012. године и друго)

Факултет је од стране Bureau Veritas Certification добио серификат којим се потврђује да је Систем менаџмента Факултета оцењен у складу са захтевима Стандарда ISO 9001:2008 за високо образовање и научно-истраживачки рад у области менаџмента и ИТ. Почетак сертификационог циклуса је 16.01.2014. године и важи до 15.01.2017. године.

г) Информисање и комуникација

Факултет је уредио систем информисања и комуникације унутар организационих јединица на факултету. Како би се успоставила комуникација између организационих јединица, одржавају се седнице Савета, седнице Декана са члановима Стручног колегијума, седнице Наставно-научног и Изборног већа. У извештају о раду факултета за школску 2012/2013. годину наведено је да је одржано укупно 15 седница Наставно-научног већа, 15 седница Изборног већа и 10 седница Савета. Записницима са колегијума 03.03.2013. године и 09.04.2013. године, који су нам дати на увид разматрале су следеће тачке: Анализа рада на самоевалуацији; Припрема седница Наставно научног и Изборног већа и Текућа питања. Декан Факултета је дужан да информисе Савет о донетим одлукама о коришћењу средстава факултета и о закљученим уговорима чија вредност прелази 500 хиљада динара.

Инструкција о протоку документације и начину њене обраде на Факултету организационих наука уређена је чланом 13. и 14. Правилника где је описано кретање рачуноводствене исправе од писарнице, преко Службе набавке и интерне контроле где се врши контрола формалне, рачунске и суштинске исправности до Службе за финансије где се контролише исправност и веродостојност рачуноводствене исправе која представља основ за плаћање, до Службе за рачуноводство где се врши књижење исправе. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује догађај. Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука бр. 06-01 бр. 11/1 од 28.10.2011. године дефинисана је Служба набавке у оквиру Сектора за финансије и рачуноводство и систематизовано је радно место шефа службе набавке и интерне контроле. Одговорно лице Службе набавке на Факултету које врши интерну контролу пословања обавештавало је руководство о изменама законских прописа значајних за рад Факултета путем е-маила (дана 21.12.2012. године - Објашњење Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину; дана 08.07.2013. године - Објашњење везано за измене Закона о платама у државним органима и јавним службама где је дефинисана могућност повећања плата за више од 30% и израда интерног акта Факултета који ће то регулисати; дана 16.08.2013. године - Објашњење везано за Измене и допуне Закона о буџетском систему где је утврђено увођење Регистра запослених, постављених и ангажованих

лица у јавном сектору и централизовани обрачун примања као и рок за подношење прописаних образаца).

Електронска комуникација је обезбеђена преко информационог система „ФИМЕС“ који се користи на Факултету и који је дизајниран да га користе различити корисници који могу припадати различитим службама. У складу са степеном интеграције, један од основних принципа овог система је да се сваки податак уноси само једном, на једном месту, а могу га користити различити корисници за обраду, обрачун, извештавање или информисање у различитим службама. За пример наводимо обрачун и исплату плата запосленима где Служба за опште и правне послове уноси кадровске податке о запосленима у систем "ФИМЕС"-а, а Служба за финансије преузима податке о запосленим лицима и врши обраду података, обрачун, исплату и евидентирање плата. Обрађени подаци наведених служби користе се за попуњавање Обрасца 1 за Централни регистар запослених у јавним службама, који води Министарство финансија - Управа за трезор. Коришћење ИТ система - софтвера „ФИМЕС“, представља још један вид финансијског управљања и контроле, у смислу функционисања рачуноводственог система и исти је обрађен у делу: Рачуноводствени систем.

д) Праћење и процена система

Савет Факултета је на седници 24.12.2007. године донео Стратегију обезбеђења квалитета Факултета организационих наука која служи као основа за управљање свим процесима Факултета организационих наука, дефинише стратешка опредељења, приоритете и правце деловања Факултета у обезбеђењу квалитета високог образовања у складу са стандардима и најбољом праксом у овој области. Стратегија полази од одрживих развојних циљева друштва и мисије Факултета у остваривању циљева високог образовања и представља основу за израду акционих планова обезбеђења квалитета које треба испунити у одређеном периоду. Акциони планови су у фази израде. Стратегија се преиспитује, допуњује и мења.

Стратегијом је дефинисана мисија, визија и циљеви факултета који представљају основе управљања процесима рада Факултета.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета сачинила је Извештај о спољашњој провери осигурања квалитета Факултета број: 62-00-01225/2013-04 од 27.09.2013. године са закључком да је Факултет организационих наука квалитетно обрадио Извештај о самовредновању и показао да испуњава све циљеве и задатке предвиђене стандардима, да је добро организована високошколска установа која води рачуна о свим процесима рада на Факултету у складу са принципима Болоњских процеса и Закона о високом образовању Републике Србије. Посебно се истиче висок квалитет наставника, сарадника и ненаставног особља, одлични међуљудски односи, висок степен организације рада и врло квалитетан простор за наставу и науку. О компетентности запослених сведочи и чињеница да је Изборно веће Факултета одржало у току школске 2012/2013 године 15 седница на коме су донете одлуке о расписивању конкурса, именовању комисија за писање реферата за изборе наставника и сарадника по расписаним конкурсима, одлуке о избору сарадника и предлози одлука о избору наставника.

Закључак:

Факултет је започео и у великом броју реализовао активности на успостављању финансијског управљања и контроле, али није извршено идентификовање, процена и контрола свих ризика на нивоу система са задатком да се пружи разумно уверавање да ће се без обзира

на потенцијалне догађаје и ситуације, које могу имати негативан ефекат на пословање, достигнути постављени циљеви Факултета.

SWOT анализом и Стандардом 12. Факултет је идентификовао део ризика унутрашњег и спољашњег порекла, али није утврдио и начин управљања ризицима.

Факултет није усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Факултет је усвојио и примењује стандард Систем менаџмента квалитетом СРПС ИСО 9001:2008.

Факултет није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Факултету организационих наука да:

- *настави отпочете активности на изради Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;*

- *изврши процену ризика и изради Стратегију управљања ризицима на нивоу целог система, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, уз подршку Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ;*

- *примењује добру праксу везану за примену члана 13. до 15. и члана 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији бр. 06-03/2-30 од 12.06.2013. године о кретању рачуноводствених исправа и начина њене обраде као и да се ниједна обавеза не може преузети или извршити без потписа руководиоца, шефа интерне контроле и набавке и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;*

- *настави да примењује и унапреди начин извештавања руководства о функционисању система финансијског управљања и контроле, као и да се процедурално уреди обавеза одржавања састанака највишег руководства у циљу бољег информисања, сагледавања пословања и намера за побољшање процеса рада као и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих;*

- *одреди лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, идентификацијом и проценом ризика и начином управљања истим у циљу да се ризици сведу на прихватљив ниво и да се успостави систем информисања, комуникације и ефективног, благовременог и поузданог извештавања, као и да сачини предлог стратегије управљања ризицима за наредни период; израдом Мапе пословних процеса организационих јединица на Факултету којима ће дефинисати пословне процесе са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице) циљем пословног процеса, основним ризицима, активностима, резултатима, везама са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле и одобравања.*

Предузете активности / Одговор руководства

Факултет организационих наука спроводи активности у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле. Према организационој структури планирају се извршавају и контролишу пословне активности.

У току 2013. године започет је рад на изради Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Факултета организационих наука у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸.

Такође је у току и израда следећих процедура: Процедура пријема, издавања и праћења потрошње канцеларијског материјала и Процедура пријема и евидентирање улазних фактура.

Факултет је доставио 31.03.2014. године Министарству финансија - Центалној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле - Образац Извештај ФУК 2013. године у прописаном року, сходно одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Ревизорска запажања

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места на Факултету организационих наука 06-01 бр. 11/1 од 28.10.2011. године и Одлукама о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова 5/06-01-536 од 30.12.2011. године, 06-01 бр. 5/8 од 11.01.2013. године, 06-01 бр. 5/132 од 12.04.2013. године и 06-01 бр. 5/805 од 12.12.2013. године, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Закључак:

Факултет није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Препоручујемо Факултету организационих наука да одабере начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузете активности / Одговор руководства

Факултет је у Правилнику о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији број 06-09/2-23 од 12.06.2013. године, у члану 35. и 36. дефинисао интерну ревизију, функције које обавља као и да те послове обавља интерни ревизор.

4. Рачуноводствени систем

Организација рачуноводственог система

Законом о буџетском систему²¹ прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74). Уредбом о буџетском рачуноводству²² прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члану 14).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Ревизорска запажања

Факултет организационих наука је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији број 06-03/2-23 од 12.06.2013. године којим је уредио организацију рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

²² „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Факултет користи програмски софтвер „ФИМЕС“ за вођење пословних књига. Пословно-информациони систем „ФИМЕС“ обухвата низ модула груписаних у пакет модула за основне, организационе и кадровске евиденције, пакет модула за зараде, накнаде и хонораре, пакет модула за основно књиговодство, пакет модула за финансијско пословање, пакет модула за материјално књиговодство, као и друге помоћне модуле који се користе од стране више стручних служби на Факултету.

Наведеним софтвером омогућено је да се пословне књиге воде у електронском облику на начин који обезбеђује квалитетно чување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање евидентираних - прокњижених пословних промена.

Информациони систем „ФИМЕС“ је дизајниран да подржава пословање факултета у свим сегментима, уводи се плански по фазама, и нису сви модули софтвера у потпуности у примени на факултету. У оквиру Сектора за подршку наставе на Факултету постоји Одељење рачуноског центра које је задужено за функционисање рачунарско - комуникационе технологије, софтвера, интернет сервиса и унапређења хардвера и пружање корисничке подршке програмском софтверу „ФИМЕС“. Факултет има закључен Уговор о одржавању интегралног информационог система „ФИМЕС“ током 2013. године са Електротехничким факултетом 07-03 бр. 8/7 од 07.03.2013. године.

Поред овог програмског пакета на Факултету се користи апликација Интегрисани систем платног промета - ИСПП који се води у Министарству финансија - Управи за трезор и представља систем за електронско извршење расхода и издатака. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ИСПП, док се књижење преузетих извода и вођење помоћних евиденција обавља ручно.

Контроле над апликацијом обликоване су да би обезбедиле интегритет рачуноводствених евиденција и односе се на поступке примењене при уносу и обради података, евидентирању и извештавању о насталим пословним трансакцијама.

Закључак:

Факултет организационих наука није у потпуности уредио рачуноводствени систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У оквиру финансијског рачуноводства, уочили смо да постоје нерегуларности у евидентирању прокњижених трансакција. У 2013. години Факултет је издао 9 фактура у износу од 2.715 хиљада динара, по основу рада на 3 комерцијална пројекта, на основу којих је грешком извршена уплата на буџетски рачун 840-1344660-87 уместо на рачун сопствених прихода Факултета број 840-1344666-69. Апликација за издавање фактура на име услуга по комерцијалним пројектима, нема апликативну контролу - ограничење за уплате на рачун сопствених прихода. На тај начин апликативне контроле су испуниле очекивања у погледу дизајна, али не и имплементације. Апликативне контроле су рађене на захтев запослених у одељењу за финансијско - материјалне послове тако да су све појединачне дужности и обавезе испоштоване кроз појединачна права приступа.

Информациони систем „ФИМЕС“ обухвата велики број модула које Факултет организационих наука уводи фазно, појединачно, уз детаљне припреме и провере, у дужем временском периоду.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, који могу припадати различитим службама, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. У 2013. години пословно информациони систем

„ФИМЕС“ је дорађен у смислу увођења новог модула за генерисање података и фајлова неопходних за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО), као и за Регистар запослених, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који води Министарство финансија - Управа за трезор.

Наведени систем је успостављен тако да подржава пословање Факултета у појединим сегментима пословања и за све уочене потребе, измене се уносе у информациони систем са дневним ажурирањем и чувањем података, а све у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Регулисан је систем чувања података (back up) свакодневно, сви подаци се чувају у електронској форми на посебном серверу у оквиру Рачунског центра на Факултету, где постоје ограничена права приступа.

Попуњавање финансијских позиција у финансијским извештајима врши се ручним уносом у електронску апликацију из које се подаци у финансијске извештаје - обрасце аутоматски генеришу.

На основу упитника у поступку ревизије - Проценитељ ИТ сложености, Факултет је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Препоручује се Факултету да уреди информациони систем тако да књиговодствени програм аутоматски евидентира у Главној књизи унете трансакције као и извршено плаћање из финансијске оперативе (да аналитичка картица главне књиге садржи опис - назив добављача, намену, датум и број рачуна и појединачни износ); исти омогући аутоматско попуњавање позиција у финансијским извештајима из Бруто стања Главне књиге; помоћне књиге и евиденције, које се односе на исплате по пројектима садрже шифре пројеката, економске класификације - приходе и расходе, како би се омогућило финансијско праћење и контрола реализације пројеката; се омогући праћење исплата по закљученим уговорима, решењима или по другом основу, исплата по лицима по различито задатим критеријумима (по конту - врсти исплате, појединачно и збирно) као и евиденције исплата по добављачима и по економским класификацијама; апликација за издавање фактура аутоматски уписује уплатни рачун сопствених прихода, на име услуга по комерцијалним пројектима, уплатама школарина и накнада по основу реализације свих видова студија; ради лакшег праћења и извештавања по изворима финансирања, уреди апликативну контролу информационог система, у смислу ограничења извршења расхода и издатка из буџета и осталих извора на начин да се исти извршавају до износа планираних средствима из финансијског плана. (Параграф 4.)

5. Финансијски план

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Факултета садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Законом о буџетском систему²³ чланом 50. прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја опредељују се средства за финансирање Факултета организационих наука као индиректног корисника.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

Ревизорска запажања

На основу члана 52. Статута Факултета, Савет факултета је усвојио Финансијски план Факултета организационих наука за 2013. годину, 06-03 број 2/86 од 28.12.2012. године. У току 2013. године извршене су три измене Финансијског плана (06-03 број 2/3 од 31.01.2013. године, 06-03 број 2/10 од 06.03.2013. године и 06-03 број 2/31 од 12.06.2013. године) уз сагласност Савета Факултета. Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака, из буџетских, сопствених и средстава донација, за период од једне године, обзиром да нису планирани капитални издаци у трајању од три године.

6. Финансијски извештаји Завршног рачуна

Законом о буџетском систему²⁴ прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије до 28. фебруара текуће године, а директни корисници средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије контролишу, сравњују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета који подносе Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Ревизорска запажања

Факултет организационих наука је сачинио Завршни рачун за 2013. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, на прописаним образцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Факултет је у прописаном року, дана 28. фебруара 2014. године доставио Завршни рачун за 2013. годину број 401-00-32-39/2014-012 Министарству финансија-Управи за трезор и Универзитету у Београду. Универзитет је 03. марта 2014. године дописом 07 Број:401-01-2154/2 доставио Завршни рачун Факултета за 2013. годину Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Уз Завршни рачун за 2013. годину Факултет је доставио и Извештај о пословању Факултета организационих наука за 2013. годину у којем је дато образложење позиција из финансијских извештаја, стање имовине и обавеза, исказаних прихода, примања, расхода и

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

издатака, од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, сопствених извора и средстава донација у 2013. години.

Факултет је сачинио образац СНС - Спецификација неутрошених средстава који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 10.01.2014. године на коме је приказао стање на рачунима, уместо обрасца СВС - Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије („Службени гласник РС“, број 120/2012).

Провером исказаних позиција у финансијским извештајима уочено је следеће:

-неслагање износа на позицији салда готовине на крају године у Обрасцу 4 и исказаном стању новачних средстава у Обрасцу 1 (ОП 4438 - Салдо готовине на крају године - Образац 4 у износу од 14.826 хиљада динара, а ОП 1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - Образац 1 у износу од 24.038 хиљада динара).

-износи приказних прихода по изворима (колона 8 - приходи од Општине, града и колона 11 - приходи из осталих извора) у Обрасцу 5 нису одговарали износима исказаних прихода по наведеним изворима из главне књиге.

Предузете активности / Одговор руководства

На уочене недостатке у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5 и на препоруку ревизора Факултет организационих наука сачинио је нове извештаје - Обрасце 4 и 5 и исте доставио 15.04.2013. године директном кориснику - Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

У поступку провере, а након исправки у Обрасцу 4 и Обрасцу 5 уочено је да су исказане финансијске позиције у финансијским извештајима усаглашене са износима у главној књизи.

Након извршених измена образаца Завршног рачуна, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ стања имовине, потраживања и обавеза, исказаних прихода, примања, расхода и издатака.

Упоредни преглед износа исказаних на финансијским позицијама у обрасцима Завршног рачуна за 2013. годину

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Конто | Образац 1 | | Образац 2 | | Образац 3 | | Образац 4 | | Образац 5 | |
|----------|-----------------------|-------------------------|-------|--|---------|---|--------|---|---------|--|---------|
| | | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ |
| 1 | 700000 + 800000 | | | 2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 803.072 | | | 4001 - Новчани приливи | 803.072 | 5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 803.072 |
| 2 | 700000 | | | 2002 - Текући приходи | 788.234 | | | 4002 - Текући приходи | 788.234 | 5002 - Текући приходи | 788.234 |
| 3 | 800000 | | | 2104 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 14.838 | 3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 14.838 | 4104 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 14.838 | 5104 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 14.838 |
| 4 | 400000 + 500000 | | | 2129 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 789.111 | | | 4169 - Новчани одливи | 789.111 | 5170 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине | 789.111 |
| 5 | 400000 | | | 2130 - Текући расходи | 769.972 | | | 4170 - Текући расходи | 769.972 | 5171 - Текући расходи | 769.972 |
| 6 | 500000 | | | 2298 - Издаци за | 19.139 | 3068 - Издаци за | 19.139 | 4338 - Издаци за | 19.139 | 5339 - Издаци за | 19.139 |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ред. бр. | Конто | Образац 1 | | Образац 2 | | Образац 3 | | Образац 4 | | Образац 5 | |
|----------|--------|--|--------|--|--------|-------------------------|-------|---|--------|---|--------|
| | | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ |
| | | | | нефинансијску имовину | | нефинансијску имовину | | нефинансијску имовину | | нефинансијску имовину | |
| 7(1-4) | 321121 | 1225 - Вишак прихода и примања – суфицит | 13.961 | 2355 - Вишак прихода и примања - суфицит | 13.961 | | | | | 5434 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 13.961 |
| 8 | | | | | | | | 4430 - Вишак новчаних прилива | 13.961 | 5440 - Вишак новчаних прилива | 13.961 |
| 9 | | | | | | | | 4432 -Салдо готовине на почетку године | 11.020 | | |
| 10 | | | | | | | | 4437- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 943 | | |
| 11 | 121000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 24.038 | | | | | 4438 -Салдо готовине на крају године (8+9-10) | 24.038 | | |

Закључак:

Из приказаних података финансијских извештаја, закључујемо да су износи на истоименим контима усаглашени.

Позиција ОП 4437 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 налази се само у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, па исту образлажемо. На поменутој позицији исказан је износ од 943 хиљаде динара и односи се на унапред плаћен ПДВ.

Факултет организационих наука је остварио укупан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 13.961 хиљада динара.

Факултет организационих наука је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину (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), на основу података из главне књиге, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁵.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и да се садржина истих може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршена је ревизија Завршног рачуна Факултета за 2013. годину.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Факултета организационих наука, посматрајући рачуноводствене

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

области на трећем нивоу конта - групи, у финансијским извештајима Билансу стања - Образац 1 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

6.1. Биланс стања - Образац 1

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁶ уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.²⁷

Декан Факултета организационих наука је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸ и члана 24. до 27. Правилника о буџетском рачуноводству, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији бр. 06-03/2-30 од 12.06.2013. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године 06-01 бр. 5/854 од 24.12.2013. године. Наведеном одлуком образоване су: Централна пописна комисија; Комисија за попис некретнина, опреме, намештаја и нефинансијске имовине у припреми; Комисија за попис рачунарске, аудио, сигурносне и телекомуникационе опреме и Комисија за попис ситног инвентара, материјала, недовршених производа, готових производа, залиха робе, финансијских пласмана, потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената. Декан факултета донео је Упутство за рад комисија за попис 06-01 бр. 5/854/1 од 24.12.2013. године, којим је дефинисао организацију и начин вршења пописа имовине и обавеза у периоду од 28. децембра 2013. године до 31. децембра 2013. године. На основу тачке 2. одлуке све појединачне комисије за попис и Централна пописна комисија утврдиле су План рада, дана 25.12.2013. године, у коме је наведено да ће извршити попис, обрадити пописне листе и саставити извештаје у предвиђеном року. Одлуком је дефинисано да Централна пописна комисија доставља Извештај о извршеном попису са пописним листама декану. Централна пописна комисија поднела је декану Елаборат о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Факултета организационих наука за 2013. годину, дана 28.01.2014. године. Декан је поднео Извештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања дана 28. јануара 2014. године, Савету Факултета који је дана 05. фебруара 2014. године донео Одлуку 06-03 бр. 2/1 којим је усвојен наведени извештај. Извештај је достављен Служби за финансијске и рачуноводствене послове ради благовременог спровођења књижења, у складу са донетом одлуком, као и састављања Завршног рачуна, односно најкасније 30 дана пре предаје финансијских извештаја.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били 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 9. Правилника

²⁶„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁷„Службени гласник РС“, бр. 27/96.

²⁸„Службени гласник РС“, бр. 118/2013

о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизорска запажања

Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да није пописана целокупна имовина, обавезе и потраживања. Попис није извршен за део нефинансијске имовине у износу од 54.688 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 7.464 хиљаде динара и обавеза у износу од 7.081 хиљаде динара.

У поступку ревизије Централна пописна комисија је дана 26.03.2014. године урадила Допуну Елабората о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за 2013. годину у коме је извршила попис следећих позиција:

| <i>у хиљадама динара</i> | | |
|--------------------------|---|--------|
| Нефинансијска имовина | 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси | 53.958 |
| | 016100- Нематеријална имовина | 730 |
| | Укупно нефинансијска имовина | 54.688 |
| Финансијска имовина | 111000-Дугорочна финансијска имовина | 212 |
| | 122000-Краткорочна потраживања | 3.675 |
| | 123000-Краткорочни пласмани | 331 |
| | 131000-Активна временска разграничења | 3.246 |
| | Укупно финансијска имовина | 7.464 |
| Обавезе | 237000-Службена путовања и услуге по уговору | 2 |
| | 245000-Обавезе за остале расходе | 1.976 |
| | 291000-Пасивна временска разграничења | 5.103 |
| | Укупно обавезе | 7.081 |

Савет Факултета је Одлуком 06-03 бр. 2/1-1 од 28.03.2014. године усвојио Допуну Елабората о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Факултета организационих наука за 2013. годину.

На тај начин Факултет је извршио усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.²⁹

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Факултета.

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина - класа 000000 износи 322.582 хиљаде динара, што чини 91% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 32.338 хиљада динара што чини 9% средстава у активи у 2013. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2013. години укупне обавезе - класа 200000 износе 8.831 хиљаду динара, што чини 2% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 346.089 хиљада динара, што чини 98% средстава у пасиви.

Извршили смо анализу кретања имовине и обавеза Факултета у 2012. и 2013. години.

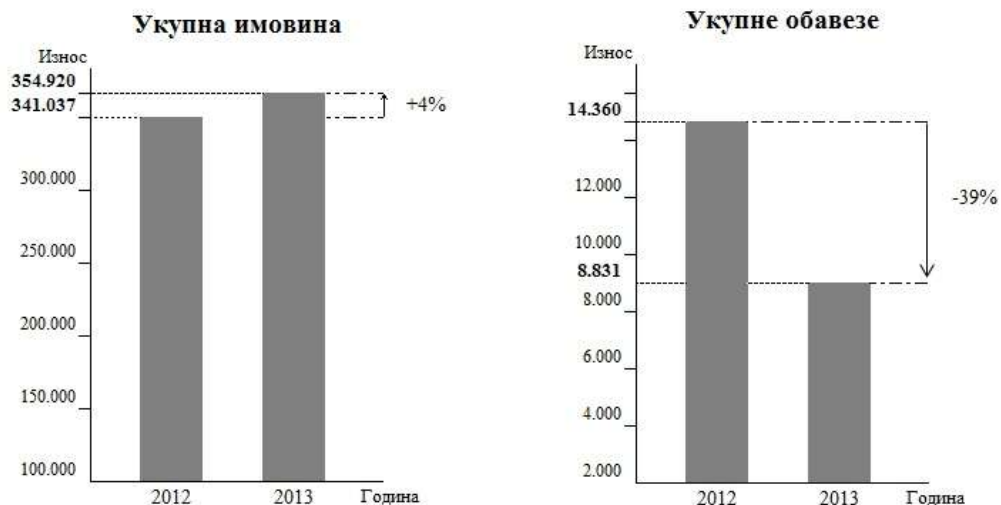
²⁹„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Упоредни подаци имовине и обавеза из 2013. и 2012. године

| | 2012 | 2013 | у хиљадама динара кретање у % | |
|----------------|---------|---------|----------------------------------|-------|
| Укупна имовина | 341.037 | 354.920 | 13.883 | 4% |
| Укупне обавезе | 14.360 | 8.831 | (5.529) | (39%) |

Факултет је у 2013. години повећао имовину за 13.883 хиљаде динара (4%), а смањио је обавезе за 5.529 хиљада динара (39%).



Биланс стања - Образац 1

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5-6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | Нефинансијска имовина | 317.153 | 436.490 | 113.908 | 322.582 |
| 1002 | 010000 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 303.027 | 415.194 | 108.660 | 306.534 |
| 1003 | 011000 | Некретнине и опрема | 239.171 | 342.910 | 5.217 | 237.693 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 206.639 | 242.335 | 37.107 | 205.228 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 32.532 | 100.575 | 68.110 | 32.465 |
| 1015 | 015000 | Нефинансијска имовина у припреми и авасни | 50.512 | 53.958 | 0 | 53.958 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 49.516 | 53.557 | 0 | 53.557 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 996 | 401 | 0 | 401 |
| 1018 | 016000 | Нематеријална имовина | 13.344 | 18.326 | 3.443 | 14.883 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 13.344 | 18.326 | 3.443 | 14.883 |
| 1020 | 020000 | Нефинансијска имовина у залихама | 14.126 | 21.296 | 5.248 | 16.048 |
| 1021 | 021000 | Залихе | 13.704 | 16.103 | 351 | 15.752 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 13.288 | 15.440 | 0 | 15.440 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 416 | 663 | 351 | 312 |
| 1025 | 022000 | Залихе ситног инвентара и потрошног материјала | 422 | 5.193 | 4.897 | 296 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 422 | 434 | 138 | 296 |
| 1028 | 100000 | Финансијска имовина | 23.883 | 32.338 | 0 | 32.338 |
| 1029 | 110000 | Дугорочна финансијска имовина | 211 | 212 | 0 | 212 |
| 1030 | 111000 | Дугорочна домаћа финансијска имовина | 211 | 212 | 0 | 212 |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 211 | 212 | 0 | 212 |
| 1049 | 120000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани | 15.974 | 28.880 | 0 | 28.880 |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5-6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1050 | 121000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 10.994 | 24.038 | 0 | 24.038 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 636 | 14.812 | 0 | 14.812 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 0 | 9.226 | 0 | 9.226 |
| 1060 | 122000 | Краткорочна потраживања | 4.445 | 4.511 | 0 | 4.511 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 4.445 | 4.511 | 0 | 4.511 |
| 1062 | 123000 | Краткорочни пласмани | 535 | 331 | 0 | 331 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 535 | 331 | 0 | 331 |
| 1067 | 130000 | Активна временска разграничења | 7.698 | 3.246 | 0 | 3.246 |
| 1068 | 131000 | Активна временска разграничења | 7.698 | 3.246 | 0 | 3.246 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 996 | 426 | 0 | 426 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 6.702 | 2.820 | 0 | 2.820 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА | 341.036 | 468.828 | 113.908 | 354.920 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 617 | 661 | 0 | 661 |
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | | | |
| | | | Претходна година | Текућа година | | |
| 1074 | 200000 | Обавезе | 14.360 | 8.831 | | |
| 1114 | 230000 | Обавезе по основу расхода за запослене | 19 | 2 | | |
| 1149 | 237000 | Службена путовања и услуге по уговору | 8 | 2 | | |
| 1153 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 5 | 2 | | |
| 1154 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 3 | 0 | | |
| 1169 | 240000 | Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене | | 1.976 | | |
| 1188 | 245000 | Обавезе за остале расходе | | 1.976 | | |
| 1190 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 285 | 1.976 | | |
| 1194 | 250000 | Обавезе из пословања | | 1.750 | | |
| 1199 | 252000 | Обавезе према добављачима | | 1.750 | | |
| 1200 | 252100 | Добављачи у земљи | 7.726 | 1.750 | | |
| 1208 | 290000 | Пасивна временска ограничења | | 5.103 | | |
| 1209 | 291000 | Пасивна временска ограничења | | 5.103 | | |
| 1211 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 1.742 | 932 | | |
| 1212 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 477 | 701 | | |
| 1213 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 3.663 | 3.470 | | |
| 1214 | 300000 | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција | | 346.089 | | |
| 1215 | 310000 | Капитал | | 330.462 | | |
| 1216 | 311000 | Капитал | | 330.462 | | |
| 1217 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 303.028 | 306.558 | | |
| 1218 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 14.126 | 16.048 | | |
| 1220 | 311400 | Финансијска имовина | 181 | 181 | | |
| 1223 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 0 | 7.675 | | |
| 1225 | 321121 | Вишак прихода и примања - суфицит | | 13.961 | | |
| 1227 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | 1.666 | | |
| 1235 | | УКУПНА ПАСИВА | | 354.920 | | |
| 1236 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | 661 | | |

-Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у износу од 322.582 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (306.534 хиљаде динара) и нефинансијске имовине у залихама (16.048 хиљада динара).

-Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 306.534 хиљаде динара и састоји се од некретнина и опреме - конто 011000 у износу од 237.693 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса - конто 015000 у износу од 53.958 хиљада динара и нематеријалне имовине - конто 016000 у износу од 14.883 хиљаде динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

-Некретнине и опрема - конто 011000 се састоји од зграде и грађевински објекти - конто 011100 у износу од 205.228 хиљада динара и опреме - конто 011200 у износу од 32.465 хиљада динара.

Преглед промена на позицији - Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Конто | Објекти за потребе образовања - 011131 | Исправка вредности - 011139 | Капитално одржавање зграда у 2013. години | Садашња вредност -Зграде и грађевински објекти Биланс стања | Књиговод. стање по прокњиженом опису | Разлика |
|----------|--|--|-----------------------------|---|---|--------------------------------------|---------|
| 1 | 011100 Зграде и грађевински објекти | 240.136 | 37.107 | 2.198 | 205.228 | 205.228 | 0 |
| Укупно | | 240.136 | 37.107 | 2.198 | 205.228 | 205.228 | 0 |

Увидом у Главну књигу и Образац 5. утврдили смо да је било извршених издатака за набавку некретнина у 2013. години у укупном износу од 2.198 хиљада динара и то на позицијама 511321- Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу 2.078 хиљада динара и 511441 - Стручна оцена и коментари у износу 120 хиљада динара, чиме је увећана вредност конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, односно позиција 011131 - Објекти за потребе образовања. Поменути издаци односе се на инвестиционе радове на санацији ходника испред амфитеатра у сутерену и приземљу дела објекта „Б“ Факултета организационих наука.

Преглед промена на позицији - Опрема

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Набављена опрема из ранијег периода - 011200 | Исправка вредности опреме - 011299 | Набављена опрема у 2013. години | Отпис основних средстава | Прекњижавање отписа из ранијих година | Садашња вредност опреме - Биланс стања | Књиговод. стање по прокњиж.п опису | Разлика |
|----------|--|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---------|
| 1 | 93.256 | 68.110 | 11.278 | 3.833 | 126 | 32.465 | 32.465 | 0 |
| Укупно | 93.256 | 68.110 | 11.278 | 3.833 | 126 | 32.465 | 32.465 | 0 |

Преглед промена на опреми услед новонабављене, отписане -
расходване опреме у 2013. години

у хиљадама динара

| Конто | Опис | Почетно стање | Набавке у 2013. | Свега пре пописа | Искњижено по попису из 2013 | Прек. | Остало на стању-Бруто вредност | Исправка вредности | Нето вредност |
|--------|----------------------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------------------|-------|--------------------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3+4) | 6 | 7 | 8 (5-6-7) | 9 | 10 (8-9) |
| 011211 | Опрема за копнени саобраћај | 960 | 0 | 960 | 0 | | 960 | | |
| 011221 | Канцеларијска опрема | 34.993 | 2.002 | 36.995 | 885 | | 36.110 | | |
| 011222 | Рачунарска опрема | 33.340 | 5.835 | 39.175 | 2.302 | | 36.873 | | |
| 011223 | Комуникациона опрема | 3.318 | 4 | 3.322 | 483 | | 2.839 | | |
| 011224 | Електронска и фотографска опрема | 6.280 | 497 | 6.777 | 57 | | 6.720 | | |
| 011225 | Опрема за домаћинство | 1.762 | 40 | 1.802 | 0 | 126 | 1.676 | | |
| 011253 | Мерни и контролни инструменти | 116 | 122 | 238 | 0 | | 238 | | |
| 011261 | Опрема за образовање | 10.739 | 1.563 | 12.302 | 106 | | 12.196 | | |
| 011262 | Опрема за науку | 1.748 | 1.215 | 2.963 | 0 | | 2.963 | | |
| 011200 | Опрема | 93.256 | 11.278 | 104.534 | 3.833 | 126 | 100.575 | 68.110 | 32.465 |

Увидом у Главну књигу и Образац 5. утврдили смо да је било извршених издатака за набавку опреме у 2013. години, што је довело до повећања вредности опреме.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Преглед набављене опреме у 2013. години

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Конто | Опис конта | Износ - увећања опреме у 2013. години | Увећање опреме - конто | Увећање опреме - опис конта |
|----------|--------|---|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 1 | 512211 | Намештај | 399 | | |
| 2 | 512212 | Уградна опрема | 376 | | |
| 3 | | На основу Одлуке Декана 06-01 број:5/72 од 20.03.2013. године (расходована средства из ранијих година, поново активирана и укњижена у главну књигу) | 1.227 | 011221 | Канцеларијска опрема |
| 4 | | Укупно канцеларијска опрема | 2.002 | | |
| 5 | 512221 | Рачунарска опрема | 4.726 | | |
| 6 | 015126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми | 338 | 011222 | Рачунарска опрема |
| 7 | 131212 | Обрачунати неплаћени издаци | 280 | | |
| 8 | 512611 | Опрема за образовање | 491 | | |
| 4 | | Укупно рачунарска опрема | 5.835 | | |
| 5 | 015126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми | 4 | 011223 | Комуникациона опрема |
| 6 | | Укупно комуникациона опрема | 4 | | |
| 7 | 512241 | Електронска опрема | 447 | | |
| 8 | 015126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми | 50 | 011224 | Електронска опрема |
| 9 | | Укупно електронска опрема | 497 | | |
| 10 | 512251 | Опрема за домаћинство | 40 | | |
| 11 | | Укупно опрема за домаћинство | 40 | 011225 | Опрема за домаћинство |
| 12 | 015126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми | 122 | 011261 | Мерни и контролни инструменти |
| 13 | | Укупно мерни и контролни инструменти | 122 | | |
| 14 | 512611 | Опрема за образовање | 1.528 | | |
| 15 | 015126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми | 34 | 011261 | Опрема за образовање |
| 16 | | Укупно опрема за образовање | 1.563 | | |
| 17 | 512621 | Опрема за науку | 1.215 | | |
| 18 | | Укупно опрема за науку | 1.215 | 011262 | Опрема за науку |
| 19 | | Укупно увећање опреме | 11.278 | 011200 | Опрема |

За набављену опрему Факултет је састављао Записнике о пријему опреме којим се задужује лице које ће бити корисник опреме.

Комисија је извршила натурални попис основних средстава и утврдила да основна средства одговарају исказаним основним средствима у пословним књигама односно књиговодственом стању на дан 31.12.2013. године и да по извршеном попису нема утврђених вишкова ни мањкова. Комисија је предложила да се одређена основна средства - опрема, због неупотребљивости и застарелости расходују у износу од 3.833 хиљаде динара (набавна вредност). На основу предлога Комисије да се основна средства искњиже сачињен је обрачун амортизације и утврђен износ садашње вредности основних средстава за расход. Сходно одлуци Савета факултета 06-03 бр. 2/1 од 05.02.2014. године о усвајању извештаја о извршеном попису имовине, декан Факултета је донео Одлуку 06-01 бр. 5/46-1 дана

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

05.02.2014. године, којом се расходује опрема која је неупотребљива. На основу одлуке иста су искњижена из евиденције основних средстава и главне књиге.

Увидом у налог главне књиге на дан 31.12.2013. године утврдили смо да је Факултет извршио искњижавање расходованих основних средстава по попису и утврдио садашње стање вредности опреме на дан 31.12.2013. године.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси - konto 015000 се састоји од нефинансијске имовина у припреми - konto 015100 у износу од 53.557 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину - konto 015200 у износу од 401 хиљаде динара.

Преглед промена на нефинансијској имовини у припреми и авансима

у хиљадама динара

| Кonto | Почетно стање | Улагање са konta 511 | Пренос са аванса на зграде и опрему | Искњижено | Стање на дан 31.12.2013. године |
|--------|---------------|-------------------------|--|-----------|------------------------------------|
| 015112 | 48.441 | 5.116 | 0 | 0 | 53.557 |
| 015126 | 1.075 | 0 | -1.075 | 0 | 0 |
| 0151 | 49.516 | 5.116 | -1.075 | 0 | 53.557 |
| 015226 | 996 | 0 | -595 | 25 | 401 |
| 0152 | 996 | 0 | -595 | 25 | 401 |
| 015 | 50.512 | 5.116 | -1.670 | 25 | 53.958 |

- Нематеријална имовина - konto 016100 исказана је у износу од 14.883 хиљаде динара, а чини га Компјутерски софтвер - konto 016111 у износу од 1.907 хиљада динара и Књижевна и уметничка дела - konto 016121 у износу од 12.976 хиљада динара. У 2013. години увећана је вредност на позицији 016111 - Компјутерски софтвер у износу 846 хиљада динара (са konta 515111 - Компјутерски софтвер у износу 335 хиљада динара, konta 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу 8 хиљада, као и прекњижавање са позиције 016121 - Књижевна и уметничка дела у износу 503 хиљаде динара). Такође је увећана вредност позиције 016121- Књижевна и уметничка дела у износу 1.631 хиљаду динара (са konta 515123 - Визуелна уметност у износу 631 хиљаду динара, konta 515121 - Књиге у библиотеци у износу 909 хиљада динара, са konta 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми и konta 015226- Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт у укупном износу 91 хиљаду динара).

Факултет у 2013. години није вршио натурални попис књижевних и уметничких дела у складу са чланом 24. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији бр. 06-03/2-30 од 12.06.2013. године, где је дефинисао да попис књига, филмова, фотоса архивске грађе и друго врши сваке пете године, што је у складу са чланом 18. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршеним увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је амортизација исказана на субаналитичким контима опреме, док је у главној књизи иста исказана у укупном износу за целу групу опреме.

Предузете активности

У поступку ревизије, увидом у Бруто стање главне књиге на дан 01.01.2014. године, утврдили смо да је Факултет ускладио амортизацију са помоћном евиденцијом основних средстава, извршио корекцију исправке вредности нефинансијске имовине у главној књизи, тако што је укупну амортизацију поделио и приказао појединачно за сваку врсту опреме

(опрему за саобраћај, административну опрему, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт и компјутерски софтвер) и утврдио исправно садашње стање вредности нефинансијске имовине.

-Нефинансијска имовина у залихама - konto 020000 исказана је у износу од 16.048 хиљада динара и састоји се од Залиха - konto 021000 у износу од 15.752 хиљаде динара и Залиха ситног инвентара и потрошног материјала - konto 022000 у износу од 296 хиљада динара. Залихе обухватају Материјал - konto 021211 у износу од 62 хиљаде динара, Готове производе - konto 021231 у износу од 15.378 хиљаде динара и Робу за даљу продају - konto 021312 у износу од 312 хиљаде динара. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала обухватају Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - konto 022231 у износу од 71 хиљаду динара и Залихе материјала за домаћинство и угоститељство - konto 022238 у износу 225 хиљада динара.

Увидом у Елаборат централне пописне комисије утврђено је да су грешком унети неисправни износи књиговодствених стања за позиције 021211 и 021231 па је дошло до неслагања пописаних вредности залиха и књиговодствених вредности.

Предузете активности

У току поступка ревизије, у Допуни Елабората о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Факултет је исправио грешком приказане књиговодствене вредности залиха и ускладио их са стањем по попису.

-Финансијска имовина - konto 100000 исказана је у износу од 32.338 хиљада динара и састоји се од: Домаће акције и остали капитал - konto 111900 у износу од 212 хиљада динара, жиро и текући рачун - konto 121100 у износу од 14.812 хиљада динара, девизни рачун - konto 121400 у износу од 9.226 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања - konto 122100 у износу од 4.511 хиљада динара, Дати аванси, депозити и кауције - konto 123200 у износу од 331 хиљаде динара, Разграничени расходи до једне године - konto 131100 у износу од 426 хиљада динара, Обрачунати неплаћени расходи и издаци - konto 131200 у износу од 2.820 хиљада динара.

Првобитним Извештајем о попису за 2013. годину утврђено је да су пописане следеће позиције финансијске имовине у Билансу стања и то:

-Текући рачун - konto 121111 износу од 14.812 хиљада динара (стања на рачунима: 840-1344666-69 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 14.584 хиљаде динара) и 840-4850760-79 (Министарство финансија, Управа за трезор-рачун донације) износ од 228,00 динара (стање по изводима на дан 31.12.2011. године)

-Девизни рачун - konto 121411 износу од 9.226 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима у доле приказаној табели:

| <i>у хиљадама динара</i> | | | | | |
|--------------------------|------------------|-----|--------------|---|------------------|
| Ред. бр. | Девизни рачун | | Износ девиза | Средњи курс НБС на дан 31.12.2013. године | Износ у динарима |
| 1. | 500100-100000195 | USD | 1.516,05 | 83,1282 | 126 |
| 2. | 500100-100000195 | EUR | 49.788,26 | 114,6421 | 5.708 |
| 3. | 500100-100000195 | CHF | 1.200,00 | 93,5472 | 112 |
| 4. | 504100-100000195 | EUR | 374,49 | 114,6421 | 43 |
| 5. | 504101-100000195 | EUR | 882,62 | 114,6421 | 101 |
| 6. | 504102-100000195 | EUR | 25.462,22 | 114,6421 | 2.919 |
| 7. | 504103-100000195 | EUR | 1.890,10 | 114,6421 | 217 |
| | Укупно | | | | 9.226 |

- Купци у земљи - конто 122111- у износу 836 хиљада динара. Пописана потраживања од купаца су следећа: Сјеничка д.о.о. у износу 515 хиљада динара за који се води судски спор, Штраус Адриатик д.о.о у износу 275 хиљада динара и Иновациони центар ФОН-а у износу 46 хиљада динара.

У 2014. години, наплаћена су потраживања од Штраус Адриатика д.о.о. дана 03.01.2014. године и Иновационог центра ФОН-а дана 15.01.2014. године.

Увидом у Извештај пописне комисије за 2013. годину утврђено је да од укупне вредности Финансијске имовине није пописан износ од 7.464 хиљаде динара.

Допуном Елабората о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за 2013. годину пописана је целокупна финансијска имовина.

- Обавезе - конто 200000 су исказне у износу од 8.831 хиљаде динара и састоје се од: Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору - конто 237400 у износу од 2 хиљаде динара, Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне - конто 245200 у износу 1.976 хиљада динара, Добављачи у земљи - конто 252100 у износу од 1.750 хиљада динара, Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200 у износу од 932 хиљаде динара, Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци - конто 291300 у износу од 701 хиљаде динара и Остала пасивна временска разграничења - конто 291900 у износу од 3.470 хиљада динара.

Увидом у Извештај пописне комисије утврђено је да су пописане само обавезе на конто 252111- Добављачи у земљи у износу 1.750 хиљада динара које се односе на обавезе из текућег пословања за месец децембар 2013. године. Остале наведене обавезе у износу 7.081 хиљаде динара нису пописане у Извештају о попису за 2013. годину.

Допуном Елабората о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за 2013. годину пописане су целокупне обавезе.

- Ванбилансна актива - конто 351000/ Ванбиланса пасива - конто 352000

Исказна је у износу од 661 хиљаде динара. Наведена вредност се односи на примљену туђу робу која се продаје на факултету. Комисија је извршила попис залиха књига у вредности од 661 хиљаде динара, које се односе на комисиону продају књига појединих аутора које се воде на позицији 351151 - Ванбилансна актива и на позицији 352151 - Ванбилансна пасива.

- Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000

На основу члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину³⁰ прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2013. 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 у целисти књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 346.089 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 306.558 хиљада динара, конто 311200 - Нефинансијске имовине у залихама у износу 16.048 хиљада динара, 311400 - Финансијска имовина 181 хиљаде динара, 311700 - Пренета

³⁰„Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013. године

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

неутрошена средства из ранијих година 7.675 хиљада динара, Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 13.961 хиљаде динара, Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - конто 321311 у износу 1.666 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања - конто 321000

| Конто | Опис конта | Износ |
|--------|---|--------|
| 321121 | Вишак прихода и примања-Суфицит | 13.961 |
| 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 1.666 |
| 321000 | Резултат пословања | 15.627 |

у хиљадама динара

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године за Факултет организационих наука исказан је резултат пословања у износу од 15.627 хиљада динара.

Закључак:

Факултет је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству³¹ извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, на дан 31. децембра 2013. године.

Исказани подаци у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, одговарају подацима добијеним из помоћних књига, а након спроведених књижења по завршеном попису и свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.

Евидентирани подаци почетних стања (колона 4) у Билансу стања на дан 31.12.2013. године одговарају подацима преузетим из Биланса стања на дан 31.12.2012. године (колона 7).

Резултат пословања - вишак прихода и примања - буџетски суфицит (суфицит текуће године) исказан у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 13.961 хиљаде динара одговара исказаном вишку прихода и примања - суфициту који је исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода и Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

6.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

6.2.1. Текући приходи и примања

Преглед укупних прихода и примања у 2013. години

у хиљадама динара

| Конто | Опис | Планирани приходи из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | |
|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|----------------|-----------|----------|---------|
| | | | Министарство | Општина / Град | Сопствени | Донације | Укупно |
| 7 | Текући приходи | 804.000 | 371.097 | 462 | 409.184 | 7.491 | 788.234 |
| 732000 | Донације од међународних организација | 11.500 | 0 | 0 | 0 | 7.491 | 7.491 |
| 732121 | Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике | 11.500 | | | 0 | 7.491 | 7.491 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 400.000 | 2.263 | 0 | 400.903 | 0 | 403.166 |
| 742121 | Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике | 400.000 | 2.263 | | 400.903 | | 403.166 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 1.000 | 0 | 0 | 4.6710 | 0 | 4.671 |
| 744121 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике | 1.000 | | | 4.671 | 0 | 4.671 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 500 | 1 | 0 | 23 | 0 | 24 |
| 745111 | Остали приход | | | | | | 0 |
| 745121 | Укинуги приходи буџета Републике | 500 | 1 | | 23 | | 24 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 9.000 | 0 | 291 | 2.881 | 0 | 3.172 |
| 771111 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 9.000 | | 291 | 2.881 | | 3.172 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 0 | 0 | 171 | 706 | 0 | 877 |
| 772111 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године | | | 171 | 706 | | 877 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 42.000 | 41.646 | 0 | 0 | 0 | 41.646 |
| 781111 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 42.000 | 41.646 | | | | 41.646 |
| 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА | 340.000 | 327.187 | 0 | 0 | 0 | 327.187 |
| 791111 | Приходи из буџета | 340.000 | 327.187 | | | | 327.187 |
| 8 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 16.000 | 0 | 0 | 14.838 | 0 | 14.838 |
| 822000 | Примања од продаје залиха производње | 10.000 | 0 | 0 | 10.158 | 0 | 10.158 |
| 822121 | Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике | 10.000 | | | 10.158 | | 10.158 |
| 823000 | Примања од продаје робе за даљу продају | 6.000 | 0 | 0 | 4.680 | 0 | 4.680 |
| 823121 | Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике | 6.000 | | | 4.680 | | 4.680 |
| 7+8 | Приходи + Примања (класа 7 + класа 8) | 820.000 | 371.097 | 462 | 424.022 | 7.491 | 803.072 |

Укупно остварени приходи и примања Факултета организационих наука у 2013. години износили су 803.072 хиљаде динара, од чега је учешће средстава из буџета 371.559 хиљада динара, односно 46.27%, сопствених прихода 424.022 хиљаде динара или 52,80% и донација 7.491 хиљада динара, односно 0,93%.

Средства из буџета, за финансирање Факултета организационих наука, као индиректног корисника Министарства просвете науке и технолошког развоја утврђена су Законом о буџету Републике Србије³² за 2013. годину у износу од 371.097 хиљада динара. У

³²„Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

оквиру овог износа највеће учешће од 84,86% имају уплаћена наменска средства за зараде (са припадајућим порезима и доприносима) у укупном износу од 314.881 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) имају највеће учешће у укупним приходима у износу од 403.166 хиљада динара односно 50,21%. Унутар истих 92,37% се односи на приходе од самофинансирајућих студената (школарине 40,96%), приходе од мастер студија, приходе од специјалистичких студија (32,35%), приходе од пријаве испита, приходе од пријава за конкурс за мастер студије, од издавања уверења, пријава тема и прихода од полагања пријемног испита (14,4%) и приходе од магистарских, докторских и заједничких студија (Middlesex, Менаџмент у управи 4,66%). Приходи од пројеката, семинара учествују са 3,89% односно 15.672 хиљаде динара. Приходи од Иновационог центра Факултета организационих наука, по фактурама Факултета, (у складу са Правилником о раду Иновационог центра Факултета организационих наука), износе 1.332 хиљаде динара, односно 0,33%. Сопствена примања евидентирана на класи 800000 износе 14.838 хиљада динара и учествују са 1,85% у укупним приходима и примањима, а потичу од продаје робе за даљу продају и залиха (продаја књига и друге робе за даљу продају у скриптарници).

Закључак:

Факултет је правилно исказао текуће приходе и примања.

6.2.2. Текући расходи и издаци

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Економ. класиф. | Опис | Извршена средства | | | Тестиран износ | % тестираних расхода и издатака | Грешка у популацији |
|----------|-----------------|--|-------------------|---------------|--------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | Извор 01 | Остали извори | Укупно извршена средства | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 271.807 | 173.458 | 445.265 | 445.265 | 100,00 | 144.578 |
| 2 | 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 48.239 | 30.439 | 78.678 | 78.678 | 100,00 | 31.772 |
| 3 | 414 | Социјална давања запосленима | 0 | 8.646 | 8.646 | 0 | 0,00 | 0 |
| 4 | 415 | Накнаде трошкова за запослене | 3.014 | 5753 | 8.767 | 0 | 0,00 | 0 |
| 5 | 416 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 0 | 2609 | 2.609 | 2.609 | 100,00 | 0 |
| 6 | 41 | Свега 41: | 323.060 | 220.905 | 543.965 | 523.943 | 96,32 | 176.350 |
| 7 | 421 | Стални трошкови | 5.651 | 23.503 | 29.154 | 8.950 | 30,70 | 0 |
| 8 | 422 | Трошкови путовања | 1.196 | 22.501 | 23.697 | 5.609 | 23,67 | 1.814 |
| 9 | 423 | Услуге по уговору | 36.757 | 105.889 | 142.646 | 93.705 | 65,69 | 22.046 |
| 10 | 424 | Специјализоване услуге | 416 | 14.767 | 15.183 | 8.822 | 58,10 | 4.760 |
| 11 | 425 | Текуће поправке и одржавање | 77 | 2.546 | 2.623 | 0 | 0,00 | 0 |
| 12 | 426 | Материјал | 1.196 | 10.744 | 11.940 | 6.069 | 50,83 | 1.431 |
| 13 | 42 | Свега 42: | 45.293 | 179.950 | 225.243 | 107.744 | 47,83 | 30.051 |
| 14 | 444 | Пратећи трошкови задуживања | 0 | 6 | 6 | 0 | 0,00 | 0 |
| 15 | 44 | Свега 44: | 0 | 6 | 6 | 0 | 0,00 | 0 |
| 16 | 472 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 299 | 20 | 319 | 0 | 0,00 | 0 |
| 17 | 47 | Свега 47: | 299 | 20 | 319 | 0 | 0,00 | 0 |
| 18 | 482 | Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 1 | 438 | 439 | 0 | 0,00 | 0 |
| 19 | 48 | Свега 48: | 1 | 438 | 439 | 0 | 0,00 | 0 |
| 20 | | Укупно класа 4 | 368.653 | 401.313 | 769.972 | 631.687 | 82,04 | 206.401 |
| 21 | 511 | Зграде и грађевински објекти | 0 | 7.328 | 7.328 | 6.931 | 94,58 | 0 |
| 22 | 512 | Машине и опрема | 2.398 | 6.906 | 9.304 | 4.176 | 44,88 | 1.168 |
| 23 | 515 | Нематеријална имовина | 45 | 1830 | 1.875 | 631 | 33,65 | 0 |
| 24 | 51 | Свега 51: | 2.443 | 16.064 | 18.507 | 11.737 | 63,42 | 1.168 |
| 25 | 523 | Залихе робе за даљу продају | 0 | 631 | 631 | 0 | 0,00 | 0 |
| 26 | 52 | Свега 52: | 0 | 631 | 631 | 0 | 0,00 | 0 |
| 27 | | Укупно класа 5 | 2.443 | 16.695 | 19.138 | 11.737 | 61,33 | 1.168 |
| 28 | | Свега класе 4 и 5 | 371.096 | 418.009 | 789.105 | 643.424 | 81,54 | 207.569 |

6.2.2.1. Текући расходи -конто 400000

Укупни текући расходи Факултета износе 769.972 хиљаде динара.

У оквиру расхода највеће учешће од 68,05% односи се на плате, додатке и накнаде запослених (конто 411) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412), у укупном износу од 523.943 хиљаде динара.

С обзиром да се ради о системској грешци у начину обрачуна плата, додатака и накнада запослених извршено је 100% тестирање наведених расхода. Тестирање је извршено на основу свих месечних рекапитулација обрачуна зарада.

6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

У 2013. години Факултет је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 445.265 хиљада динара, од чега из буџета 271.806 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 78.678 хиљада динара, од чега из буџета 48.239 хиљада динара.

Утврђивање права на финансирање зарада запослених у високошколским установама врши се у складу са Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама³³, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета³⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁵, Посебним колективним уговором за високо образовање³⁶ и Појединачним колективним уговором 06-01 бр. 297 од 11.12.2002. године.

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 17. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатка на плату и обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Преглед утврђених основица за обрачун и исплату плата у 2013. години

| Ред. бр. | Закључак Владе Број и датум | Износ нето основице | Примењивање | Одлука Декана 06-01 бр. 5/273 од 04.06.2012. године- бруто основица |
|----------|---|------------------------|---|--|
| 1 | 05 Број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. год. | 2.554,15 | од плате за октобар месец 2012. год. | 3.800,00 |
| 2 | 05 Број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. год. | 2.605,23 | од плате за април месец 2013. год. | |
| 3 | 05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. год. | 2.618,26 | од плате за октобар месец 2013. год. | |

³³ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013)

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/02,100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 100/11, 11/12 и 124/12

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 12/09 и 09/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Декан Факултета је Одлуком 06-01 Бр.5/273 од 04.06.2012. године утврдио основицу за обрачун и исплату зарада за најједноставнији посао у износу од 3.800,00 динара (брuto).

Додатак на плату (минули рад, рад на дан државног и верског празника, прековремени рад и рад ноћу) примењује се на основну плату (члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују се актом Владе (члан 8. Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁷).

Влада је донела два акта којима се ближе уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата и то:

- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета³⁸ (члан 38. и 41.)

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹ (члан 2. тачка 4.).

Факултет је донео Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука број 06-03 бр. 2/59-1 од 27.10.2011. године, Измене и допуне правилника 06-03 број 2/43 од 24.09.2012. године и 06-03 број 2/69 од 02.12.2013. године и Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука 06-03 број 2/69/1 од 06.12.2013. године. Правилником су утврђени коефицијенти за обрачун основних зарада у настави (табела 1) и коефицијенти за обрачун основних зарада у ненастави - стручним службама (табела 11).

У табели која следи дат је упоредни преглед коефицијената и звања из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4.) и Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету.

- за ненаставно особље -

| Ред. бр. | Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члан 2. тачка 4. у универзитетском образовању | Опис по Уредби | Коефицијенти из члана 17. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету-ненаставно особље | Опис по Правилнику |
|----------|---|--|--|-------------------------------|
| 1 | 19,67 | Генерални секретар универзитета са више од 15 факултета у свом саставу (VII степен стручне спреме) | | |
| 2 | 19,41 | Генерални секретар универзитета са мање од 15 факултета у свом саставу (VII степен стручне спреме) | | |
| 3 | 17,32 | Стручни сарадник, правник, економиста, библиотекар, истраживач, лектор, преводац, секретар факултета, шеф кабинета ректора (VII степен стручне спреме) | 34,40 | секретар факултета |
| | | | 23,50 | стручни сарадник |
| 4 | | | 27,85 | водећи стручни сарадник |
| 5 | | | 25,70 | виши стручни сарадник |
| 6 | | | 33,30 | руководилац |
| 7 | | | 28,95 | шеф |
| 8 | 13,73 | Шеф рачуноводства (VI степен стручне спреме) | | |
| 9 | 13,73 | Виши технички сарадник, виши стручни сарадник и самостални виши књижничар (VI степен стручне спреме) | 20,00 | виши административни сарадник |
| 10 | | | 18,40 | административни сарадник |

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закона, 116/08-др.закони, 92/11 и 99/11-др.закон

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

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 100/11, 11/12 и 124/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ред. бр. | Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члан 2. тачка 4. у универзитетском образовању | Опис по Уредби | Коефицијенти из члана 17. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету-ненаставно особље | Опис по Правилнику |
|----------|---|--|--|--------------------|
| 11 | 13,73 | Контиста, билансиста, финансијски послови, административно-технички послови, програмер, референт за опште послове и статистичар (VI степен стручне спреме) | | |
| 12 | 9,16 | ВКВ мајстор, радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка, домар (V степен стручне спреме) | | |
| 13 | 11,15 | Самостални књижничар (IV степен стручне спреме) | | |
| 14 | 8,62 | Финансијско-рачуноводствени послови, контиста, билансиста, административно-технички секретар, лаборант - техничар, технички секретар, дактилограф, књижничар, послови уношења податка на рачунару, возач путничког возила, архивски помоћник и књиговезац (IV степен стручне спреме) | 17,05 | виши референт |
| 15 | | | 14,40 | референт |
| 16 | 7,82 | Ложач, послови КВ радника, послови уношења података на рачунару, послови одржавања инсталација, возач, помоћник обдуцент, домар, економ, набављач (III степен стручне спреме) | 13,20 | млађи референт |
| 17 | 7,82 | Портир, чувар, курир, домар, магационер, телефониста (III степен стручне спреме) | | |
| 18 | 6,83 | Вртлар, шталар и чувар експерименталних животиња (II степен стручне спреме) | | |
| 19 | 6,83 | Манипулативни радник (II степен стручне спреме) | | |
| 20 | 6,3 | Спремачица (I степен стручне спреме) | | |
| 21 | | Физички радник | | |
| 22 | 11,15 | Самостални књижничар (IV степен стручне спреме) | | |
| 23 | 8,62 | Возач путничког возила, финансијско-рачуноводствени послови, контиста, билансиста, административно-технички секретар, лаборант, техничар, технички сарадник, дактилограф, књижничар, послови уношења податка на рачунару, архивски помоћник и књиговезац (IV степен стручне спреме) | | |
| 24 | 7,82 | Ложач, послови КВ радника, послови уношења података на рачунару, одржавање инсталација, возач, домар, економ и набављач (III степен стручне спреме) | 12,90 | радник |
| 25 | 6,83 | Портир, чувар, курир, домар, магационер, телефониста (II степен стручне спреме) | | |
| 26 | 6,83 | Вртлар, шталар и чувар експерименталних животиња (II степен стручне спреме) | | |
| 27 | 6,83 | Манипулативни радник (II степен стручне спреме) | | |
| 28 | 6,3 | Спремачица (I степен стручне спреме) | 11,75 | помоћни радник |
| 29 | 5,99 | Физички радник | | |

Упоредни преглед коефицијената и звања из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

- за наставно особље -

| Ред. бр. | Коефицијенти сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника факултета и универзитета (члан 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета) | Опис | Коефицијенти за обрачун основних зарада (члан 5. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на ФОН-у) | Опис |
|----------|--|--|--|---|
| 1 | 30,19 | редовни професор, самостални уметнички сарадник и научни саветник са докторатом | 47,00 | редовни професор |
| 2 | 28,01 | ванредни професор, виши научни сарадник, виши уметнички сарадник са докторатом | 42,80 | ванредни професор |
| 3 | 27,46 | самостални стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом | | |
| 4 | 25,65 | доцент, научни сарадник, уметнички сарадник, библиотекар саветник, генерални секретар универзитета са докторатом | 38,30 | доцент |
| 5 | | | 29,35 | наставник страног језика |
| 6 | 22,62 | виши стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом | | виши стручни сарадник |
| 7 | 21,75 | асистент доктор наука | 30,85 | асистент са докторатом |
| 8 | 20,96 | виши предавач или виши лектор на факултету | | |
| 9 | 20,17 | асистент магистар, истраживач - сарадник, асистент - уметнички сарадник, предавач | 27,85 | асистент са магистратуром |
| 10 | | | 27,85 | асистент са одбрањеним приступним радом |
| 11 | | | 24,80 | асистент |
| 12 | 19,78 | стручни сарадник на академији или факултету уметности | | |
| 13 | 18,58 | асистент - приправник | 24,80 | асистент приправник |
| 14 | 17,91 | стручни сарадник | 23,50 | сарадник у настави |

На основу упоредног прегледа коефицијената и звања из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4.), Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (члан 41) и Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету утврђено је да постоји неусаглашеност звања и коефицијената за обрачун основних плата запослених.

Чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђено је да се запосленима на факултету, односно универзитету увећавају обрачунате плате по основу руковођења, и то: ректору универзитета 40%; проректору, декану факултета 30%; директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану 20%; шефу катедре, секретару, установе, шефу рачуноводства, шефу студија, шефу кабинета ректора 10%, и шефу одсека групе или службе 5%.

У складу са чланом 15. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету су увећаване обрачунате зараде по основу руковођења - Функционални додатак и то: декан 25,0; продекан 15,0; председник Савета Факултета 7,5; заменик председника Савета Факултета 2,5; председник Већа докторских студија 5,0; председник Већа мастер студија 5,0; председник Већа студијског програма Менаџмент и организација 5,0; председник Већа студијског програма Информациони системи и технологије

5,0; заменик председника већа набројаних студија и програма 2,5; председник осталих студијских програма 2,5; Шеф катедре 2,5.

Коефицијенти за функционални додаток утврђени чланом 15. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету нису у складу са коефицијентима из члана 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Факултет је у обрачуну плата, а на основу закључених уговора о раду, примењивао коефицијенте из Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету који нису у складу са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима (Јавним приходима у смислу овог закона сматрају се приходи којима се финансирају права и дужности Републике и послови и задаци града Београда и општине утврђени Уставом и законом, као и доприноси за обавезно социјално осигурање), могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона, до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Послодавац може увећати плате из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу ако је донео општи акт.

Факултет организационих наука није донео акт којим би уредио и омогућио да се плате увећају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ради утврђивања потребних средства за плате запослених у високошколским установама, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, крајем текуће за наредну годину упућује допис високошколским установама са захтевом да Министарству доставе податке о броју и структури запослених радника у сталном радном односу, број и структуру запослених радника којима се увећава плата по основу руковођења, број студената први пут уписаних на терет буџета по годинама студија и статусу студирања, број зграда са укупном површином и број књига у библиотеци. Установе достављају податке исказане у табелама. На основу добијених података Министарство утврђује коефицијент за обрачун плата посебно за сваку високошколску установу. Утврђени коефицијент представља збир просечних коефицијента за наставно и ненаставно особље, минули рад и функционални додаток.

Министарство је дописом број:120-0-153/1/2012-04 од 14.12.2012. године, затражило од Факултета организационих наука горе наведене податке, неопходне за утврђивање признатог броја запосленог наставног и ненаставног особља који ће се финансирати у 2013. години. Попуњен образац Факултет је доставио дописом 06-01 бр.3/2-1 од 15.01.2013. године.

У табели која следи приказана је спецификација извршених исплата за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

у хиљадама динара

| Редни број | Опис | Конто | Извор 01- Приходи из буџета | Извор 04- Сопствени приходи | Укупно |
|--|---|--------|-----------------------------|-----------------------------|---------|
| 1 | Редован рад за запослене | 411111 | 267.425 | 173.459 | 440.884 |
| 2 | Социјални доприноси на терет послодавца | 412000 | 47.456 | 30.439 | 77.894 |
| Бруто плата запослених | | | 314.881 | 203.897 | 518.778 |
| 4 | Редован рад за запослене ангажоване на пројектима | 411111 | 1.642 | | 1.642 |
| 5 | Социјални доприноси на терет послодавца | 412000 | 294 | | 294 |
| Бруто плата ангажованих на пројектима | | | 1.936 | | 1.936 |
| 6 | Светосавска награда | 411111 | 1.427 | | 1.427 |
| 7 | Социјални доприноси на терет послодавца | 412000 | 255 | | 255 |
| Бруто исплата за Светосавске награде | | | 1.682 | | 1.682 |
| 8 | Редован рад за предаваче на докторским студијама | 411111 | 1.313 | | 1.313 |
| 9 | Социјални доприноси на терет послодавца | 412000 | 235 | | 235 |
| Бруто исплата за предаваче на докторским студијама | | | 1.548 | | 1.548 |
| 10 | Укупно за редован рад и исплату светосавске награде | 411111 | 271.806 | 173.459 | 445.265 |
| 11 | Укупно за социјалне доприносе на терет послодавца | 412000 | 48.240 | 30.439 | 78.678 |
| Укупно бруто исплата за запослене | | | 320.046 | 203.897 | 523.943 |

Факултет је са економске класификације 411111 - Плате по основу цене рада исплатио из буџета износ од 320.046 хиљада динара и то за: плате за редован рад запослених, плате за рад два запослена на пројектима, Светосавске награде и плате предавачима за рад на студијским програмима докторских студија. За плате, додатаке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршена је исплата из буџета у укупном износу од 314.881 хиљаду динара. Средства за ове намене пренета су Факултету административним трансферима Министарства са економских класификација 494111, 494121, 494122 и 494123. Исплата средстава за рад запослених на пројектима извршена је на основу Решења о распореду средстава Министарства, административним трансферима са економске класификације 494246 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Министарство је извршило пренос средстава у износу од 1.682 хиљаде динара, административним трансфером са економске класификације 494161- Награде запосленима и остали посебни расходи, за исплату средстава за Светосавске награде. Решењима о распореду средстава број: 451-02-01541/2013-04 од 08.05.2013. године и број: 451-02-02553/2013-04 од 23.09.2013. године извршен је административни трансфер у укупном износу од 1.548 хиљада динара, са економске класификације 494727 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, на име школарине за прву и другу годину докторских академских студија које се финансирају из буџета, за школску 2012/2013 годину.

На захтев ревизора Факултет је извршио обрачун зарада за све запослене применом чланова 1, 2, 3, 4, 8 и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 1, 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и члана 1 и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Плате су обрачунате за сваки месец посебно, за период децембар 2012. године - новембар 2013.

Сачињен је упоредни преглед обрачунатих плата и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са наведеним прописима, са обрачунатим и исплаћеним платама и

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

социјалним доприносима на терет послодавца по Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука.

Упоредни преглед средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара

| Редни број | Конто | Из буџета по Правилнику о основним мерилима за обрачун зарада на ФОН-у | Трансфер Министарства за просвету, науку и технолошки развој у складу са Уредбом* и Уредбом** | Из буџета по Закону***, коефицијентима прописаних у члану 41. и процента увећања по основу руковођења из члана 38. Уредбе* и члана 2. тачка 4. Уредбе** | Више исплаћена средстава из буџета | Из сопствених средстава по Правилнику о основним мерилима за обрачун зарада на ФОН-у | Из сопствених средстава по члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама(30%) | Више исплаћена средстава из сопствених средстава | Укупно више исплаћена средстава |
|------------|--------|--|---|---|------------------------------------|--|--|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=(3-5) | 7 | 8 | 9=(7-8) | 10=(6+9) |
| 1 | 411000 | 267.425 | 267.425 | 227.927 | 39.498 | 173.458 | 68.378 | 105.080 | 144.578 |
| 2 | 412000 | 47.456 | 47.456 | 35.479 | 11.977 | 30.439 | 10.644 | 19.795 | 31.772 |
| 3 | Укупно | 314.881 | 314.881 | 263.406 | 51.475 | 203.897 | 79.022 | 124.875 | 176.350 |

* Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета

** Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

*** Закон о платама у државним органима и јавним службама

Факултет је у 2013. години исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 518.778 хиљада динара, уместо 342.428 хиљада динара, што је више за 176.350 хиљада динара.

Исплата плата на Факултету вршена је преко текућих рачуна и преко благајне.

Увидом у Главну књигу утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у целости евидентирани на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁴⁰ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴¹

Предузете активности

Поступајући по препоруци ревизора Факултет у 2014. години врши евидентирање плата, додатака и накнада запослених на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000.

Одговор руководства

Продекан за организацију и финансије, доставио је писано објашњење 14.03.2014. године о разлозима, неусаглашености звања по Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4.) и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (члан 41.). Образложено је да је до неусаглашености звања дошло због неусклађености са Законом о високом образовању, Уредбом о нормативима и стандардима

⁴⁰„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 –исп. и 108/13

⁴¹„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12.

услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и потребама процеса рада на високошколским установама. Дана 15.05.2014. године достављено је и образложење у коме се наводе разлози због којих су утврђени већи коефицијенти за обрачун основних зарада у Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука од коефицијента утврђених Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и разлози увећања зарада из сопствених средстава у износу већем од 30% од дела зарада исплаћених из буџета.

Светосавске награде

Чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину одобрена је исплата новогодишње, односно Светосавске награде, запосленима у основним и средњим школама, установама ученичког и студентског стандарда и високошколским установама, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи⁴², чланова 7. и 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Финансијског плана Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2013. годину министар просвете, науке и технолошког развоја је донело Одлуку о исплати новогодишње, односно Светосавске награде, број:401-00-56/2013-08 од 22.01.2013. године.

Тачком 1. наведене одлуке одобрена је исплата новогодишње, односно Светосавске награде запосленима у основним и средњим школама, установама ученичког и студентског стандарда и високошколским установама у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу захтева Министарства за науку и технолошки развој од 18.01.2013. године Факултет организационих наука, продекан за организацију и финансије, доставио је 21.01.2013. године (мејлом) списак запослених који су били у радном односу (на платном списку - 250 запослених) у децембру 2012. године, потписан од стране Декана факултета.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило дана 25.01.2013. године Факултету уплату средстава у укупном износу од 1.682 хиљаде динара (нето, порези и доприноси). Уплата је извршена административним трансфером са економске класификације 494161 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

Факултет је по пријему средстава извршио обрачун и исплату Светосавских награда за 250 запослених у укупном износу од 1.682 хиљаде динара (нето у износу 1.000 хиљада динара, порези у износу од 172 хиљаде динара, доприноси на терет радника у износу од 255 хиљада динара и доприноси на послодавца у износу од 255 хиљада динара).

Исплата је извршена кроз исплату плате 28.01.2013. године.

Ревизорска запажања

Законом о раду⁴³ у члану 104. став 1. уређено је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. У члану 105. истог закона дефинисано је да се „зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји

⁴²„Службени гласник РС“, бр. 79/2005, 101/2007 и 95/2010

⁴³„Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09

од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом у смислу става 1. овог члана сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде (став 2). Под зарадом у смислу става 1. овог члана сматрају се сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачка 1) - 4) и других примања из члана 119. и члана 120. тачка 1) овог закона.

Из напред наведеног произилази да зарада обухвата и друга примања дефинисана чланом 120. тачка 4., јер иста нису изузета из зараде (члан 105. став 3.).

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁴ чланом 2. прописано је да се плата утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Дакле, из напред наведеног произилази да се плата не утврђује на основу других примања.

Чланом 17. Посебног колективног уговора за високо образовање⁴⁵ плата је уређена на идентичан начин као и одредбама Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Чланом 13. Закона о порезу на доходак грађана⁴⁶, прописано је да је предмет опорезивања зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁷ прописано је да је „основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа“.

Сходно горе наведеном начин утврђивања зарада са припадајућим порезима и доприносима према одредбама Закона о раду није уређен на исти начин као и утврђивање плата прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и другим законима који уређују начин утврђивања плата. На зараде, које укључују и друга примања плаћају се и порези и доприноси, а с обзиром да друга примања не чине плату прописану Законом о платама у државним органима и јавним службама и другим законима који уређују начин утврђивања плата на исте се не плаћају доприноси, у смислу одредбе члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Факултет организационих наука је извршио евидентрање исплаћених Светосавских награда запосленима на конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на конту 416119- Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему као ни са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца Факултет организационих наука извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запослених, увидом у рекапитулације зарада и обрасце ПП Од и ПП ОПЈ који су у року достављени - Пореској управи.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - исправка др. закона, 116/2008-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013 и 55/2013

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 12/2009

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр. и 108/2013

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013 и 108/2013

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Преглед највиших нето исплата по основу плате и накнаде из пројеката за десет
запослених у 2013. години

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Звање | Рад на другом факултету | Нето исплата -плате -у 2013. | Нето исплата по пројектима у 2013. | Број пројеката на којима је лице ангажовано | Укупно нето исплате у 2013 | Просечна нето исплата |
|--------------|-------------------|---|------------------------------|------------------------------------|---|----------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (4+5) | 8 |
| 1 | Редован професор | Шумарски факултет | 2.767 | 1.854 | 10 | 4.621 | 385 |
| 2 | Редован професор | / | 3.277 | 986 | 11 | 4.263 | 355 |
| 3 | Редован професор | / | 2.059 | 2.040 | 5 | 4.099 | 342 |
| Укупно (1-3) | | | | | | 12.984 | 361 |
| 4 | Ванредни професор | / | 2.523 | 1.456 | 5 | 3.978 | 332 |
| 5 | Ванредни професор | Архитектонски факултет | 2.602 | 1.172 | 9 | 3.774 | 315 |
| 6 | Редован професор | Факултет тех. наука у Крагујевцу, Факултет техн. наука у Новом Саду, Техн. факултет Чачак | 2.888 | 621 | 6 | 3.509 | 292 |
| 7 | Редован професор | Криминалистичко-полицијска академија | 2.795 | 675 | 6 | 3.470 | 289 |
| 8 | Редован професор | Универзитет уметности Факултет драмских уметности Универзитет уметности Београд | 2.823 | 591 | 6 | 3.414 | 285 |
| 9 | Доцент | / | 2.810 | 526 | 11 | 3.336 | 278 |
| 10 | Редован професор | / | 2.821 | 434 | 5 | 3.255 | 271 |
| Укупно | | | | | | 37.721 | 314 |

Преглед просечних нето плата по звањима на Факултету

у хиљадама динара

| Назив радног места -по Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету | Просечна нето плата |
|---|---------------------|
| Наставно особље | |
| Редовни професор | 187 |
| Ванредни професор | 159 |
| Доцент | 132 |
| Асистент са докторатом | 137 |
| Асистент са магистратуром | 90 |
| Асистент СДС са одбрањеним приступним радом | 84 |
| Асистент СДС | 86 |
| Асистент приправник | 78 |
| Сарадник у настави | 76 |
| Ненаставно особље | |
| Секретар Факултета | 126 |
| Руководилац | 115 |
| Шеф | 99 |
| Водећи стручни сарадник | 92 |
| Виши стручни сарадник | 95 |
| Стручни сарадник | 76 |
| Виши административни сарадник | 70 |
| Административни сарадник | 62 |
| Виши референт | 62 |
| Референт | 55 |
| Млађи референт | 46 |
| Радник | 45 |
| Помоћни радник | 37 |

Закључак:

Факултет је:

- примењивао већу основицу за обрачун и исплату плата запослених од основице коју утврђује Влада. Декан Факултета је Одлуком 06-01 Бр.5/273 од 04.06.2012. године утврдио бруто основицу у износу од 3.800,00 динара, иако је Влада Закључком 05 број:121-7111/2012 од 25.10.2012. године утврдила нето основицу у износу од 2.554,15 динара, Закључком 05 број:121-3667/2013 од 23.04.2013. године утврдила нето основицу у износу од 2.605,23 динара и Закључком 05 број:121-9024/2013 од 25.10.2013. године утврдила нето основицу у износу од 2.618,26 динара. Одлука декана Факултета није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- утврдио веће коефицијенте у уговорима о раду и Анексима уговора о раду, на основу Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука, а који нису у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- није донео акт којим би уредио и омогућио да се плате увећају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- извршио исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу већем од 176.350 хиљада динара (исплаћено 518.778 хиљада динара уместо 342.428 хиљада динара), тако што је применио веће коефицијенте за обрачун и исплату плата, као и већу основицу од прописане, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 1, 2, 3, 8 и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 1, 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 1 и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада, евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених. Није извршена евиденција расхода за плате, додатке и накнаде запослених на другим субаналитичким контима групе 411, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁴⁸ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴⁹

- извршио евидентирање исплаћених Светосавских награда запосленима на конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на конту 416119-Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему као ни са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Факултету да:

- *приликом обрачуна и исплате плата примењује основицу коју утврђује Влада;*
- *усагласи коефицијенте у Правилнику о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука, са коефицијентима прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених*

⁴⁸„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 –исп. и 108/13

⁴⁹„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12;

у јавним службама и након тога закључи уговоре о раду у којима ће посебно исказати основни коефицијент и функционални додатак запосленог;

- донесе интерни акт којим би уредио и омогућио да се плате из сопствених прихода увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;

- евидентирање расхода врши у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.2.2.1.2. Јубиларне награде - конто 416000

Факултет је извршио расходе за јубиларне награде у износу од 2.609 хиљада динара из сопствених средстава.

Исплата Јубиларних награда вршена је на основу члана 12. и 52. Статута факултета и члана 82. Појединачног колективног уговора, члана 25. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету, као и закључка Колегијума, а поводом обележавања Дана Факултета (44. године од оснивања Факултета 1696-2013 и 42. године од почетка рада 1971-2013), Савет Факултета је на седници одржаној 23.10.2013. године донео одлуку да се запосленима Факултета са 40, 35, 30, 25, 20, 15 и 10 година рада на Факултету додељује се признање и новчани износ и то:

40 година рада на Факултету износ од 144 хиљаде динара;

35 и 30 година рада на Факултету износ од 96 хиљада динара;

25 и 20 година рада на Факултету износ од 67 хиљада динара;

15 и 10 година рада на Факултету износ од 38 хиљада динара.

Због природе ових расхода и једнократне исплате извршено је тестирање 100%. Узорак представља списак запослених који су остварили право на Јубиларну награду.

Закључак:

Факултет је извршио исплату Јубиларних награда, за 36 запослених, који су стекли право на исплату у 2013. години, у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. године.

6.2.2.1.3. Стални трошкови - конто 421000

Факултет је исказао расходе за сталне трошкове у износу од 29.154 хиљаде динара.

Тестом су обухваћени следећи расходи: Централно грејање - конто 421225, Услуге водовода и канализације - конто 421311, Услуге чишћења - конто 421325 и Услуге мобилног телефона - конто 421414

6.2.2.1.3.1. Централно грајање - конто 421225

Исказани су расходи за Централно грајање у износу од 6.998 хиљада динара.

Наведени расходи су били предмет тестирања јер су исти повећани у односу на 2012. годину, за 33% због доградње пословног простора Факултета и повећања површине грејног простора.

Извршили смо увид у документацију на основу које је извршено плаћање услуга за централно грејање. Плаћања су вршена на основу оверених и потписаних рачуна ЈКП "Београдске електране".

Закључак:

Тестирани расходи за централно грејање су правилно исказани.

6.2.2.1.3.2. Услуге водовода и канализације - конто 421311

Исказани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 1.299 хиљада динара.

Расход за услуге водовода и канализације у 2013. години су већи за 30,68% у односу на 2012. годину због обавеза из 2012. године који су плаћени у јануару 2013. године.

Извршили смо увид у документацију на основу које је извршено плаћање услуга водовода и канализације. Плаћања су вршена на основу оверених и потписаних рачуна ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

Закључак:

Тестирани расходи за услуге водовода и канализације су правилно исказани.

6.2.2.1.3.3. Услуге чишћења - конто 421315

Исказани су расходи за услуге чишћења у износу од 1.182 хиљаде динара. Расходи су извршени из сопствених средстава.

Ревизорска запажања

Одлуком декана 07-03 бр.9/1 од 20.02.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности - услуге чишћења. Набавка је предвиђена у Плану јавних набавки за 2013. годину и за исту су обезбеђена средства у финансијском плану. Наведена набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и закључен је уговор.

Са изабраним понуђачем Омладинском задругом „Индекс“, закључен је уговор број 07-03 бр. 9/7 од 12.03.2013. године. Чланом 3. Уговора о вршењу услуга уговорено је да корисник услуга за извршене услуге плати 180,96 динара по радном сату са обрачунатим порезом на додатну вредност.

Укупан износ од 991 хиљаде динара Факултет је платио пружаоцу услуга по испостављеним рачунима. Увидом у рачуне утврђено је да је вредност услуге по радном сату фактурисана у износу од 206,81 динар односно више од уговореног за 25,85 динара по сату. Из чега произилази да је у току 2013. године плаћено 124 хиљаде динара више него што је уговорено.

Одговор руководства

Шеф службе набавке, је у поступку ревизије доставила објашњење у вези цене сата за услуге чишења. Наведено је да се Омладинска задруга „Индекс“ дана 01.04.2013. године

обратила Факултету са молбом за сагласност на повећање цена због економске промене на тржишту. На примљену молбу Омладинске задруге „Индекс“ Факултет се није изјаснио.

Предузете активности

У поступку ревизије, Факултет је 25.04.2014. године доставио књижна задужења Омладинској задрузи „Индекс“ за 35 рачуна, у укупном износу од 124 хиљаде динара. Омладинска задруга „Индекс“ је 29.04.2014. године уплатила износ од 118 хиљада динара и 09.05.2014. године износ од 6 хиљада динара.

Закључак:

Факултет је за услуге чишћења више исплатио 124 хиљаде динара, него што је уговорено. На указани налаз, Факултет је доставио књижна задужења Омладинској задрузи „Индекс“ у укупном износу од 124 хиљаде динара, на основу којих је извршен повраћај средстава 29.04.2014. године и 09.05.2014. године.

6.2.2.1.3.4. Услуге мобилног телефона - конто 421414

Исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 6.629 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Декан Факултета организационих наука је уредио коришћење службених мобилних телефона, Правилником о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе 06-01 Бр.5/83 од 01.02.2012. године. Чланом 6. и 7. Правилника одређен је износ трошка који се признаје/надокнађује, као и да се у случају, да запослени направи трошкове за одређени месец који су већи од одобреног износа, надокнада разлике трошкова, врши се обуставом од плате запосленог која се исплаћује у наредном месецу у односу на месец када су трошкови настали.

Факултет сваког месеца сачињава списак запослених чији су трошкови употребе мобилних телефона већи од оног који је Правилником одређен. На основу достављене спецификације врши се обустава од плате.

На Општој рекапитулацији зарада евидентиран је податак о износу обустава трошкова мобилних телефона од запослених. Достављени су на увид Спискови обустава по запосленом и Опште рекапитулације плата. У поступку ревизије утврђено је да су надлежне службе на Факултету, вршиле контролу расхода за услуге коришћења мобилног телефона и спроводиле обуставе у складу са поменутом одлуком.

Повраћај разлике трошкова, тј. прекорачења насталих у 2013. години у износу од 3.242 хиљаде динара евидентиран је на приходима од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, уместо умањењем расхода за услуге мобилних телефона.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Факултет набавио мобилне телефоне у износу од 1.812 хиљада динара и 7 таблет уређаја у износу од 166 хиљада динара. Део набављених мобилних телефона био је намењен запосленима који су исте платили обуставом од плате у износу од 1.726 хиљада динара. На рачунима у делу спецификација услуга налази се услуга за Паркинг сервис. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да није евидентирано 17 мобилних телефона и 7 таблет уређаја.

Одговор руководства

У поступку ревизије Факултет је доставио Извештај о реализацији пословне мреже Факултета организационих наука, у којем се наводе разлози набавке мобилних телефона за потребе Факултета и за запослене. Уговор са компанијом Теленор закључен је децембра 2012. године и у складу са уговором достављена је понуда којом се поред изузетно повољних цена комуникационих услуга одобрава и набавка мобилних телефона по бенефицираним ценама. На Факултету је спроведена анкета у којој су учествовали сви запослени уз допис Извештај анкете о коришћењу услуге мобилне телефоније у оквиру ФОН-ове групе. Запослени су својим потписом дали изјаву да ће наведене бројеве користити у следеће две године док траје актуелан уговор са компанијом Теленор и да се износи телефонских рачуна у том периоду и наведене цене телефонских апарата одбијају од плате. Укупно је поручено 315 мобилних телефона од чега 298 по захтеву запослених, а преосталих 17 је наручено за потребе Факултета. У објашњењу за извршене услуге Паркинг сервиса наводи се да у извештају рачуна телефонских услуга за одређени месец које треба одбити од плате, наведени су сви износи за сваког запосленог који у потпуности обухватају тзв. VAS сервисе, односно наплату за треће лице. У њих спадају: наплата паркирања, уплаћивање хуманитарне помоћи и остале услуге које се нуде на тржишту, а наплаћују се преко овог сервиса. Тако да износ дела рачуна службених телефона које покрива Факултет садржи искључиво претплату и трошкове телекомуникационог саобраћаја. Уз допис је достављен и пример појединачног извештаја који се генерише за сваког запосленог.

Предузете активности

Факултет је извршио евидентирање основних средстава, 17 мобилних телефона у износу од 86 хиљада динара и 7 таблет уређаја у вредности од 166 хиљада динара, укупне вредности од 252 хиљаде динара. Достављени су картони основних средстава са инвентарским бројевима.

Препоручује се Факултету:

- да набавку рачунарске, комуникационе опреме и других средстава врше само за потребе Факултета, а не и за приватне потребе запослених;
- да износ наплаћених обустава од запослених за услуге мобилних телефона евидентира на истој економској класификацији са које су наведени расходи извршени.

6.2.2.1.4. Трошкови путовања - konto 422000

Факултет је исказао расходе за трошкове путовања у износу од 23.697 хиљада динара.

Тестом су обухваћени следећи расходи: накнада за употребу сопственог возила - 422194 и трошкови путовања ученика који учествују на Републичким и међународним такмичењима - 422412.

6.2.2.1.4.1. Накнада за употребу сопственог возила - konto 422194

Исказани су расходи накнада за употребу сопственог возила у износу од 1.440 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Правилником о реализацији службених путовања запослених на Факултету и на основу Одлуке број 07-01 бр.1/04 од 01.12.2004. године, декан Факултета организационих наука, доноси решење о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе. Чланом 9. Правилника уређено је да се за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, запосленом исплаћује накнада у износу до 30% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру. Обрачун и исплата накнаде запосленима вршена је на основу извештаја са службеног пута, приложене фотокопије саобраћајне и возачке дозволе и попуњене евиденције о пређеним километрима, наведеном регистарском броју, називу и типу возила, коју запослени подноси Служби финансија по завршетку пута, у року од 3 до 7 дана по завршетку службеног пута.

Провера обрачунатог пореза на доходак грађана Факултета организационих наука извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења накнада за употребу службеног возила, увидом у пореску пријаву (ПП ОПЈ-1) о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона, изнад неопорезивог износа, који су у року достављени - Пореској управи.

Закључак:

Тестирани расходи накнада за употребу сопственог возила су правилно исказани.

Препоручује се Факултету да изврши максималну рационализацију употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају нити службено возило.

6.2.2.1.4.2. Трошкови путовања ученика који учествују на Републичким и међународним такмичењима - конто 422412

Исказани су расходи за трошкове путовања ученика који учествују на Републичким и међународним такмичењима у износу од 7.348 хиљада динара из сопствених средстава.

Ревизорска запажања

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови смештаја и котизације у укупном износу 3.730 хиљада динара и превоза у укупном износу од 3.618 хиљада динара за студенте који су учествовали на међународним такмичењима.

На основу члана 31. Статута Факултета организационих наука 06-03 бр.2/81 од 10.12.2012. године, декан Факултета доноси одлуку о учествовању студената на такмичењима. Ментор/професор, упућује захтев декану Факултета за одобрење/покриће трошкова неопходних за учествовање студената на такмичењу.

Налогом за службено путовање одобравају се трошкови путовања (издавање виза, плаћање котизације, аконтација, смештај, превоз, путно осигурање и дневница за службено путовање само за запослене-менторе). Студенти не добијају накнаду већ им се само покривају стварни трошкови.

Поводом предлога студентских организација, а на основу члана 52. Статута Факултета, на седници Савета Факултета одржаној 26.12.2012. године донета је Одлука 06-03 бр.2/89 од 28.12.2012. године, којом се одобравају средства, за реализацију активности студентских

организација у 2013. години. Уз одлуку су приложени планови буџета за десет студенстких организација.

Смештај студентима на међународним такмичењима био је обезбеђен (условљен) од стране организатора.

Одговор руководства

Стручни сарадник за маркетинг и односе са јавношћу је 08.05.2014. године доставио објашњење у коме је образложио једну од такмичарских манифестација Менаџеријада 2013 која је одржана у Уранополису (Грчка). Навео је да је комплетну организацију Менаџеријаде 2013 радио Универзитет Слобомир II из Републике Српске. С обзиром да организациони одбор Менаџеријаде бира организатора за дату годину, а организатор бира место одржавања Менаџеријаде, туристичку организацију која ради организацију смештаја и превоза.

Трошкови превоза студената односе се на услуге ваздушног превоза путника, услуге копненог саобраћаја и услуге железничког саобраћаја.

Спроведена је набавка мале вредности за набавку авио карата. Декан је донео Одлуку 07-03 бр.26/1 од 30.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Услуге путничке агенције за набавку авио карата за потребе Факултета. Набавка је предвиђена у Плану јавних набавки за 2013. годину и за исти су обезбеђена средства у финансијском плану. Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и закључен је уговор број 07-03 бр.26/7 од 09.05.2013. године са понуђачем ТП „Младост“ а.д. По наведеном уговору извршено је плаћање у износу од 1.450 хиљада динара.

Факултет је извршио услуге копненог саобраћаја - превоз студената аутобусом, у износу од 1.567 хиљада динара.

Преглед извршених исплата за услуге копненог саобраћаја

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Назив добављача | Број рачуна | Датум рачуна | Датум плаћања | Износ | Опис |
|----------|-----------------|-------------|--------------|---------------|-------|---|
| 1 | Ласта | 70572 | 15.03.2013 | 20.03.2013. | 236 | превоз студенти-Бејрут |
| 2 | Ласта | 70571 | 15.03.2013 | 09.04.2013. | 151 | превоз студената Словенија |
| 3 | Neneks | 95-13 | 23.05.2013 | 29.05.2013. | 42 | превоз студената Бања лука |
| 4 | Fudeks | 333-5-13 | 27.05.2013 | 07.06.2013. | 22 | превоз студената-Зрењанин |
| 5 | Fudeks | 376-6-13 | 12.06.2013 | 13.06.2013. | 53 | превоз студената-Аранђеловац |
| 6 | Gea | 840 | 03.10.2013 | 03.10.2013. | 17 | превоз студената-Загреб-ЕСТИЕМ |
| 7 | Ласта | 30205 | 13.10.2013 | 22.10.2013. | 40 | превоз студената-турнир ЕУРО Београд |
| 8 | Ласта | 5112 | 08.11.2013 | 13.11.2013. | 38 | превоз студената-Крагујевац-студијски програм |
| 9 | Ласта | 70723 | 09.11.2013 | 18.11.2013. | 968 | превоз студената-Мадрид |
| | | | | | 1.567 | |

Услуге железничког саобраћаја извршене су у износу од 33 хиљаде динара.

Накнадним писаним објашњењем од 26.05.2014. године, стручни сарадник за маркетинг и односе са јавношћу указао нам је на разлоге због којих се Факултет одређивао за поједине аутопревознике и то: накнадно уговорени састанци који захтевају транспорт мимо годишњег плана, да су аутобуски превозници бирани на основу цене, квалитета и броја путника (величина аутобуса).

Факултет је за услуге копненог саобраћаја, приликом сваког организованог путовања студената прибављао три понуде од пружалаца услуга и на основу најповољније понуде закључивао уговоре.

Закључак:

Факултет је за услуге копненог саобраћаја - превоз студената аутобусом, који су учествовали на Републичким и међународним такмичењима извршио плаћање у укупном износу од 1.567 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама (*"Службени гласник РС", број 124/2012*).

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

6.2.2.1.5. Услуге по уговору - 423000

Факултет је исказао расходе за услуге по уговорима у износу од 142.646 хиљада динара.

Тестом су обухваћени следећи расходи: остале административне услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге штампања публикације, остале услуге штампања, услуге рекламе и пропаганде, остале стручне услуге, репрезентација и остале опште услуге.

6.2.2.1.5.1. Остале административне услуге - конто 423191

Исказани су расходи за Остале административне услуге у износу од 3.275 хиљада динара.

Ревизорска запажања

За остале административне услуге у складу са Законом о јавним набавкама спроведен је поступак јавне набавке по партијама и закључени су уговори:

1. Административне услуге, партија 1 - планиран износ је 1.450 хиљада динара; Уговор 07-03 бр.13/7 од 13.03.2013. године са Омладинском задругом „Тим“. По уговору извршена је исплата у износу од 1.581 хиљаде динара.

2. Административно техничке услуге, партија 2 - планиран износ је 1.450 хиљада динара; Уговор 07-03 бр.12/7 од 12.03.2013. године са Омладинском задругом „Индекс“. По уговору извршена је исплата у износу од 618 хиљада динара.

3. Копирање, партија 3 - планиран износ је 350 хиљада динара; Уговор 07-03 бр.3/7 од 06.03.2013. године са агенцијом „Pc Systems“ д.о.о. По уговору извршена је исплата у износу од 295 хиљада динара.

Извршена су плаћања предузећима Омладинска задруга „Тим“ и „Pc Systems“ д.о.о на основу рачуна и доказа да су услуге извршене.

Увидом у документацију - рачуне испостављене од Омладинске задруге „Индекс“, утврђено је да је фактурисана већа цена усуга по часу од уговорене, у укупно већој вредности од 316 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентиран је и рачун Иновационог центра Факултета у износу од 458 хиљада динара, за услугу реализације научно истраживачког пројекта. У прилогу рачуна налази се Извештај Факултета о извршеним активностима на интерном пројекту, на коме се налази списак аганжованих на пројекту са износима хонорара.

Предузете активности

Факултет је доставио књижна задужења 29.04.2014. године Омладинској задрузи „Индекс“ у укупном износу од 316 хиљада динара. Омладинска задруга „Индекс“ је 23.05.2014. године уплатила износ од 316 хиљада динара.

Закључак:

Факултет је за административне услуге више исплатио 316 хиљада динара, него што је уговорено. На указани налаз, Факултет је доставио књижна задужења Омладинској задрузи „Индекс“ у укупном износу од 316 хиљада динара, на основу којих је извршен повраћај средстава 23.05.2014. године.

На економској класификацији 423191 - Остале административне услуге, евидентирани су расходи за услугу реализације научно истраживачког пројекта у износу од 458 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Факултету да Остале стручне услуге евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.2.2.1.5.2. Услуге образовања и усавршавања запослених - konto 423311

Исказани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.589 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Одлуком декана Факултета 06-01 бр.5/305 од 11.06.2013. године одобрена је исплата на име уплате за обуку тренера, за 10 учесника-наставника и сарадника Факултета у организацији Центра за сертификацију менаџера Факултета у износу од 3.360 ЕУР односно 385 хиљада динара. Уплата је извршена преко рачуна Народне банке Србије.

Са овог конта у периоду од 08.01. до 30.04.2013. године извршена је и исплата за одржану наставу енглеског језика за запослене, у укупном износу од 484 хиљаде динара, на основу четири Уговора о ангажовању на извођењу наставе и то:

1. Уговор 04-08 бр. 2-11 од 08.01.2013. године у бруто износу од 120 хиљада динара;
 2. Уговор 04-08 бр. 2-19 од 01.02.2013. године у бруто износу од 127 хиљада динара;
 3. Уговор 04-85 бр. 2-28 од 01.03.2013. године у бруто износу од 127 хиљада динара;
 4. Уговор 04-85 бр. 2-35 од 01.04.2013. године у бруто износу од 110 хиљада динара;
- Уговори су закључени на месечном нивоу. За наведене услуге није спроведен поступак јавне набавке.

Закључак:

Факултет је закључио четири уговора о ангажовању за извођење наставе енглеског језика за запослене, у периоду од 08.01. до 30.04.2013. године, на основу којих је извршио

плаћање у укупном износу од 484 хиљаде динара, а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012).

Препоручује се Факултету да за набавку услуга - извођење наставе енглеског језика за запослене, спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.1.5.3. Услуге штампања публикације - конто 423413

Исказани су расходи за услуге штампања публикације у износу од 4.179 хиљада динара.

Ревизорска запажања

За услуге штампања публикација спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама (процењена вредност 3.000 хиљада динара). По спроведеном поступку закључен је Уговор 07-03 бр. 21/7 од 27.03.2013. године са Newpress д.о.о. за услугу штампања књига за потребе Факултета. Чланом 2. уговора наведено је да је цена услуге одређена понудом пружаоца услуге заведеној под бр. 07-03 бр. 21/3-1 од 15.03.2013. године. Вредност услуга штампања књига није дефинисана у уговору. Уговор је закључен на период од годину дана, почев од дана потписивања уговора. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.205 хиљада динара.

На картици Главне књиге за 2013. годину евидентирани су износи за услуге штампања публикације умањени за износ ПДВ-а, у складу са чланом 28. Закона о ПДВ-у.

Препоручује се Факултету

- да у уговорима које закључује као обавезан елемент уговора наводи цену и вредност уговора, као и клаузулу којом ће се дефинисати да ће се плаћање по уговорима који ће се реализовати и у наредној години вршити само у случају ако су средства обезбеђена финансијским планом.

6.2.2.1.5.4. Остале услуге штампања - конто 423419

Исказани су расходи за остале услуге штампања у износу од 3.715 хиљада динара.

Ревизорска запажања

За остале услуге штампања спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама, у складу са Законом о јавним набавкама, закључени су уговори и то:

Партија 1 - штампање честитки, позивница, кеса, флајера, визит карти; Уговор 07-03 бр.16/7 од 21.03.2013. године са Newpress. Уговорена вредност је 606 хиљада динара.

Партија 2 - штампање испитних свесака, пријава, уверења; Уговор 07-03 бр.4/7 од 28.02.2013. године са ПСР Петар Радосављевић. Уговорена вредност је 694 хиљаде динара.

Партија 3 - штампање позивница, летака и другог материјала; Уговор 07-03 бр.17/7 од 21.03.2013. године са Newpress. Уговорена вредност је 523 хиљаде динара.

Партија 4 - остале услуге штампања. Уговор 07-03 бр.6/7 од 25.02.2013. године са Визартис. Уговорена вредност је 289 хиљада динара.

Увидом у документацију - рачуне са доказима да су услуге извршене, утврђено је да је извршено плаћање у већем износу од 1.683 хиљаде динара од уговореног износа.

У табели која следи приказан је износ више ислаћених средстава од уговореног износа.

у хиљадама динара

| Редни број | Партија / Добављач | Укупно плаћено | Уговорен износ | Плаћено више од уговореног |
|------------|--------------------|----------------|----------------|----------------------------|
| 1 | Партија 1 Newpress | 1.856 | 606 | 1.250 |
| 2 | Партија 2 ПСР | 1.127 | 694 | 433 |
| | УКУПНО | 2.983 | 1.300 | 1.683 |

Одговор руководства

Дана 26.05.2014. године Факултет је доставио Објашњење за плаћање изнад уговореног износа добављачу Newpress д.о.о. на име осталих услуга штампања. Наведено је да се плаћање односи на услуге штампе промотивног материјала поводом одржавања значајних међународних конференција (XI Балканска конференција о опреационим истраживањима BALCOR 2013 и XL Симпозијум о операционим истраживањима SYMOPIS 2013, Међународна 21. Конференција NISPAsee, Друга међународна конференција Lean teach и Симпозијум IX скуп привредника и научника СПИН 2013), а које се нису могле предвидети и планирати, а чији је организатор Факултет организационих наука.

Закључак:

Факултет је преузео обавезу и извршио исплату у већем износу од 1.683 хиљаде динара за Остале услуге штампања (за Партију 1 - више плаћено Newpress д.о.о. 1.250 хиљада динара и за Партију 2 - више плаћено ПСР Петар Радосављевић 433 хиљаде динара), а без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Препоручује се Факултету да за остале услуге штампања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.1.5.5. Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431

Исказани су расходи за услуге рекламе и пропаганде у износу од 2.381 хиљаде динара из сопствених средстава.

Ревизорска запажања

Услуге рекламе, пропаганде декан Факултета је ближе уредио Правилником о трошковима рекламе, пропаганде и трошкова репрезентације Факултета организационих наука 07-01бр.25/12 од 01.02.2012. године. Чланом 3. горе наведеног Правилника уређено је да се средства за ове услуге планирају годишњим Финансијским планом, што је и урађено.

За услуге рекламе и пропаганде спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама, у складу са Законом о јавним набавкама, закључени су уговори и то:

Партија 1 - услуге израде рекламног и пропагандног материјала, набавка пословне галантерије, процењена вредност 600 хиљада динара. Закључен је Уговор 07-03 бр. 5/7 од 25.02.2013. године са Тора Комерц д.о.о. у вредности од 652 хиљаде динара.

Партија 2 - Набавка рекламног материјала за потребе организовања прославе Дана факултета, процењена вредност 1.100 хиљада динара. Закључен је Уговор 07-02 бр.12/10 од 28.10.2013. године са Тора Комерц д.о.о. у вредност од 1.196 хиљада динара.

Закључак:

Исплата наведених услуга извршена је на основу рачуна/отпремница, у свему по уговореном.

6.2.2.1.5.6. Остале стручне услуге - 423599

Исказани су расходи за остале стручне услуге у износу од 105.585 хиљада динара.

На позицији 423599 - Остале стручне услуге евидентирани су исплате хонорара по уговорима о ауторском делу, уговорима о делу и уговорима о извођењу наставе и то: за научно-истраживачке пројекте које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја; за реализацију наставе на основним и докторским студијама; за издавачку делатност факултета; за развој студијских програма, за рализацију комерцијалних пројеката, семинара, интерних и међународних пројеката.

Преглед исплаћених и тестираних осталих стручних услуга

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Назив | Укупно плаћено | Тестирани износ | Тестирано % |
|----------|---|----------------|-----------------|-------------|
| 1 | Комисије на магистарским и докторским студијама | 445 | 445 | 100,00 |
| 2 | Издавачка делатност | 7.964 | 7.964 | 100,00 |
| 3 | Пројекти Министарства просвете, науке и технолошког развоја | 33.348 | 33.348 | 100,00 |
| 4 | Комерцијални пројекти факултета | 9.923 | 2.723 | 27,44 |
| 5 | Интерни пројекти факултета | 3.696 | 769 | 20,81 |
| 6 | Појединачне и групне исплате на терет факултета | 22.853 | 21.123 | 92,43 |
| 7 | Извођење наставе | 3.795 | 3.795 | 100,00 |
| 8 | ЈАА-Ауторска агенција Србије | 3.315 | 3.315 | 100,00 |
| 9 | Остало | 20.246 | 0 | 0,00 |
| | Укупно | 105.585 | 73.482 | 69,60 |

Законом о научноистраживачкој делатности⁵⁰ се уређује планирање и остваривање општег интереса у научноистраживачкој делатности, обезбеђивање квалитета научно-истраживачког рада и развоја научно-истраживачке делатности, општа начела оснивања, организације и управљања организацијама које обављају ову делатност, стицање звања истраживача, финансирање, као и друга питања од значаја за обављање научно-истраживачке делатности. Законом о ауторском и сродним правима⁵¹ уређују се права аутора књижевних, научних, стручних и уметничких дела (ауторско право) право интерпретатора, право првог издавача слободног дела, права произвођача фонограма, видеограма, емисија, база података и право издавача штампаних издања као права сродна ауторском праву (сродна права), начин остваривања ауторског и сродних права и судска заштита тих права. Чланом 2. овог Закона

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 110/2005, 50/2006 – испр. и 18/2010

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 104/2009 и 99/2011

дефинисано је да је Ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине.

Ауторском делом сматрају се, нарочито: 1) писана дела (књиге, брошуре, чланци, преводи, рачунарски програми у било којем облику њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду и др.); 2) говорна дела (предавања, говори, беседе и др.); 3) драмска, драмско-музичка, кореографска и пантомимска дела, као и дела која потичу из фолклора; 4) музичка дела, са речима или без речи; 5) филмска дела (кинематографска и телевизијска дела); 6) дела ликовне уметности (слике, цртежи, скице, графике, скулптуре и др.); 7) дела архитектуре, примењене уметности и индустријског обликовања; 8) картографска дела (географске и топографске карте); 9) планови, скице, макете и фотографије; 10) позоришна режија.

Факултет је на основу члана 72. и 73. Закона о Универзитету⁵², члана 6. Закона о научно-истраживачкој делатности, члана 111. и 125. Статута Факултета и предлога Научног већа Факултета донео Правилник о научно-истраживачком раду факултета, коју је усвојио Савет Факултета Одлуком 06-03 бр. 41 од 25.02.1999. године. Одлукама 06-03 бр. 77/29 од 29.02.2000. године, 06-01 бр. 77/31 од 06.03.2001. године, 06-01 бр. 77/153 од 12.06.2001. године, 06-01 бр. 77/169 од 21.06.2002. године, 06-01 бр. 77/306 од 09.10.2002. године вршене су измене Правилника у смислу промена издвајања оствареног прихода за факултет и калкулација за научно-истраживачки рад. На основу члана 20. и 22. Правилника декан именује руководиоца истраживања -пројекта који координира рад ангажованих истраживача, одговора за успешност и благовременост реализације научног истраживања и прави расподелу средстава између чланова научно-истраживачког тима као реализатора истраживања (поштујући уговорени однос материјалних трошкова и прихода). Ауторска права истраживача дефинисана су чланом 34. и 35. Правилника, где се ауторском делом сматра самостална и креативна творевина из области науке без обзира на начин и облик истраживања. Ауторским делом сматрају се пројекти, модели, методе, скице, студије и друге творевине које се односе на научну област. Факултет има искључиво право да у оквиру своје делатности искоришћава ауторско дело које је створио радник Факултета, и располаже ауторским делом како је дефинисано уговором.

Факултет је на основу Закона о ауторским и сродним правима донео Правилник о надокнади за ауторска дела из радног односа факултета 06-01 бр. 226 од 22.12.2009. године којим се уређују права аутора научних и стручних дела, права произвођача база података као права сродна ауторском праву на накнаду по основу створеног ауторског дела. Чланом 3. Правилника описано је да се ауторским делом сматрају: писана дела (књиге, брошуре, чланци, преводи, рачунарски програми у било којем облику њиховог изражавања, укључујући и припремни материјал за њихову израду и припрема специјализованих програма за реализацију постдипломских студија и стручне преквалификације одређених циљних група; научно-истраживачки пројекти; говорна дела (предавања, говори и др.), интерни пројекти и остало.

У складу са чланом 52. Статута Факултета, Савет крајем године доноси Програм рада факултета за наредну школску годину. Савет Факултета усвојио је Програм рада Факултета за школску 2012/2013 годину 06-03 бр.2/07 дана 28.12.2012. године, као и Програм рада Факултета за школску 2013/2014 годину 06-03 бр. 2/66 дана 20.11.2013. године. Програмом рада у поглављу IV Научно истраживачки рад (НИР) дефинишу се планиране активности које би требало да се реализују у школској години. Основе за обављање научно-истраживачке

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 20/98

делатности су планови и програми научно-истраживачке делатности, конкурси за финансирање пројеката, споразуми и уговори о дугорочној сарадњи, уговори о изради одређеног научноистраживачког пројекта и захтеви корисника услуга факултета и других. Научно-истраживачка делатност реализује се према утврђеном пројектном задатку, односно програму истраживања.

1. Комисије на магистарским и докторским студијама

Факултет је извршио исплату у износу од 445 хиљада динара (брutto износ) која се односи на исплате накнада по уговорима о ауторском делу за ангажовање спољних сарадника на докторским студијама у школској 2012/2013. години за чланство у комисијама за оцену и одбрану, приступног рада, магистарске тезе и докторске дисертације кандидата. (шифра пројекта 80930 и 89910)

У складу са чланом 56. Статута на седници Наставно-научног већа факултета донета је Одлука 05-01 бр. 3/107 дана 09.10.2012. године којом се усваја план и програм за докторске академске студије за школску 2012/2013 годину са списком наставника који ће одржавати наставу и друге активности. Допуна одлуке о покривености наставе на докторским академским студијама (05-01 бр. 3/107 од 09.12.2012. године) за студијско подручје Електронско пословање 05-01 бр. 3/19 донета је дана 18.02.2013. године.

У складу са чланом 62в. Статута факултета, Веће студијских програма докторских академских студија између осталог, утврђује предлог предмета који припадају студијском програму докторских студија, предлаже измене и допуне студијских програма, предлаже услове и начин уписа кандидата на студијски програм, предлаже гостујуће професоре који ће бити ангажовани на студијским програмима, као и теме докторских дисертација и магистарских теза.

Факултет је на основу одредби чланова 56, 78, 84 и 165. Статута Факултета, а у складу са чланом 89. Статута Универзитета донео Правилник о докторским студијама и докторској дисертацији 05-01 бр. 3/96/1 од 12.07.2013. године који обухвата услове и начин уписа, организацију студија и поступак израде и одбране докторске дисертације, а чланом 35. Правилника дефинисано је и ангажовање спољног члана при изради и одбрани радова. Факултет је усвојио и примењује стандард Систем менаџмента квалитетом СРПС ИСО 9001:2008, Д.СП.014 - Праћење и израда приступног рада и докторске дисертације на докторским студијама.

Ревизорска запажања

Председник Наставно-научног већа је на основу члана 56, 170. и 171. Статута доносио појединачне Одлуке којима се именују Комисија са 3 или више чланова за преглед и одбрану приступног рада и оцену научне заснованости докторске дисертације и магистарске тезе кандидата.

На факултету за школску 2012/2013. годину формиране су следеће комисије: Комисија за пријаву и одбрану магистарске тезе, Комисија за пријаву и одбрану приступног рада и Комисија за одбрану докторске дисертације. Чланом 35. Правилника о докторским студијама и докторској дисертацији прописано је да ментор предлаже два члана комисије за оцену погодности теме, преглед, оцену и одбрану приступног рада, оцену научне заснованости пријављене докторске дисертације, из реда наставника ангажованих на докторским студијама, при чему је један члан са другог факултета.

Чланови Комисија су сачињавали Записнике - Извештаје након одбране приступног рада кандидата, магистарске тезе и докторске дисертације. На основу Извештаја комисија Наставно-научно веће доноси одлуке за кандидате.

Обрачун активности на докторским студијама за школску 2012/2013. годину за спољне сараднике извршен је на основу активности на припреми и реализацији наставе, рада са студентима и израде завршних радова (чланства у комисијама), количине и цене поменутих активности кроз одређене коефицијенте.

Преглед броја закључених уговора са спољним сарадници и извршене исплате

у хиљадама динара

| Број пројекта | Број исплата | Број закључ. уговора | Предмет Уговора | Врста уговора | Бруто износ | Нето износ |
|---------------|--------------|----------------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| 80930 | 4 | 25 | Научна рецензија за израду и одбрану докторске дисертације кандидата | Уговор о ауторском делу | 231 | 175 |
| 80930 | 3 | 16 | Научна рецензија за израду и одбрану приступног рада кандидата | Уговор о ауторском делу | 99 | 75 |
| 80910 | 2 | 19 | Научна рецензија за пријаву, израду и одбрану магистарске тезе кандидата | Уговор о ауторском делу | 114 | 87 |
| Укупно | 9 | 60 | | | 445 | 336 |

Спољни чланови за чланство у комисијама на докторским студијама ангажовани су закључивањем Уговора о ауторском делу. Поједини закључени уговори о ауторском делу нису потпуни у смислу да немају датум, жиро рачун, да нису заведени у моменту закључивања, да немају печат службе интерне контроле која је извршила контролу документа.

Закључак:

Тестирани расходи за исплату по основу Уговора о ауторском делу за ангажовање спољних сарадника на изради и одбрани приступног рада, магистарске тезе и докторских дисертација кандидата правилно су исказани.

2. Издавачка делатност факултета

Извршена је исплата у износу од 7.964 хиљаде динара (бруто износ) која се односи на исплате накнада по уговорима о ауторском хонорару за издавачку делатност факултета. (шифра пројекта 40151).

Факултет је донео следећа акта којима се регулише издавачка делатност: Правилник о издавачкој делатности број 06-148-2 дана 12.06.1997. године, Опште одредбе и измене Правилника о издавачкој делатности 06-01 бр.12 дана 17.01.2006. године, Измене и допуне Правилника о издавачкој делатности 06-01 бр.12/1 дана 01.09.2006. године и Правилник о наставној литератури (уџбеницима) 06-01 бр.70 од 23.06.2008. године.

Правилником је дефинисано тело Издавачки одбор чије чланове именује декан на предлог Наставно-научног већа, који утврђују основе издавачке делатности, план и припрему предлога појединих одлука из свог домена. Аутор подноси захтев за штампање уџбеника Издавачком одбору, за који је обезбеђена сагласност надлежне Катедре. Одлуку о штампању уџбеника, тиражу, расподели хонорара, броју страна и формату уџбеника доноси Издавачки одбор. Чланом 21. Правилника о издавачкој делатности дефинисани су ауторски хонорари и друга права, као и расподела прихода од продаје издавачких дела на аутора и факултет. Службеник за издавачку делатност прати продају књига, залихе и стање књига и прати извршавање ауторских хонорара. Факултет је усвојио и примењује стандард Систем

менаџмента квалитетом СРПС ИСО 9001:2008, Д.СП.003-Издавачка делатност који је донет 19.03.2010. године.

Ревизорска запажања

Наставно-научно веће је донело Одлуку о плану извођења наставе за школску 2012/2013. годину 05-01 бр. 3-93 од 20.09.2012. године и Одлуку о плану извођења наставе за школску 2013/2014. годину 05-01бр. 3/124 од 23.09.2013. године којима се дефинише уџбеничка и друга литература (практикуми, збирке, монографије, часописи...) која се користи у настави по предметима, семестрима и студијским групама.

У поступку ревизије извршили смо тестирање три врсте расподеле прихода од остварене продаје књиге између факултета и аутора и то:

1. однос расподеле прихода од продаје књига - 90% (аутор) према 10% (факултет), када аутор сам сноси трошкове штампања књига;

2. однос расподеле прихода од продаје књига - 70% (аутор) према 30% (факултет) када факултет сноси трошкове штампања књига и

3. однос расподеле прихода од продаје књига - 90% (аутор) према 10% (факултет) -када Факултет није издавач, већ закључује Уговор о комисиону са аутором.

Финансијско пословање везано за издавачку делатност факултета посебно се прати и исказује у рачуноводству што је прописано чланом 30. Правилника.

Факултет остварује процентуални износ прихода од продаје књига који се евидентира на позицији 742121-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Закључак:

Процес рада издавачке делатности факултета је процедурално дефинисан и расходи за исплату по основу Уговора о ауторском хонорару за издавање књига правилно су исказани.

3. Пројекти Министарства просвете, науке и технолошког развоја

Факултет је извршио расходе за накнаде по уговорима о ауторском делу за научнике-истраживаче који су ангажовани на реализацији 22 стратешка научно-истраживачка пројекта, финансираних од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, у износу од 33.348 хиљада динара (брuto износ).

У складу са чланом 109. Статута, Факултет обавља научно-истраживачки рад у циљу развоја науке и стваралаштва, унапређивања делатности високог образовања, унапређивања квалитета наставе, усавршавања научног подмлатка, увођења студената у научно-истраживачки рад, као и стварања материјалних услова за рад и развој Факултета. Научно-истраживачки рад на Факултету организује се и обавља кроз основна, примењена и развојна истраживања.

Научно-истраживачки рад је основно право и обавеза наставника, истраживача и сарадника Факултета у складу са чланом 110. Статута.

Министарство је са Факултетом закључило уговоре о реализацији и финансирању стратешких научно-истраживачких пројеката у области основних, примењених и развојних истраживања за период 2011. до 2014. године. У уговору су дефинисани термин, план рада, институције, учесници и сви истраживачи са категорисаним групама и бројем истраживач месеци и брутo уговореном вредности на нивоу године за сваког истраживача. Део додатних

средстава за време проведено на раду Министарство уплаћује за истраживаче у истраживачком, научном и сарадничком звању под условом да нису ангажовани у настави, а запослени су у институтима и на факултетима чији је оснивач Република.

Након позитивних извештаја о реализацији пројеката у претходном периоду, основни уговори између Министарства и Факултета се анексирају сваке године. У 2013. години сачињени су Анекси II основних уговора, за 20 научно-истраживачких пројеката.

У реализацији научно-истраживачких пројеката ангажовани су истраживачи на основу Уговора о ауторском делу који се закључују са истраживачима у бруто износу на годишњем нивоу након потписивања основног уговора и Анекса уговора између Министарства и Факултета у коме је прецизирана годишња уговорена вредност накнаде за сваког истраживача.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу Решења о расподели средстава вршило пренос средстава из буџета, у вредности укупне бруто месечне накнаде за рад истраживача на пројектима. Уговор о ауторском делу и Налог за исплату оверен од стране руководиоца пројекта и одобрен од стране декана су основе за исплату ауторских хонорара наставницима и сарадницима у реализацији научноистраживачког пројекта. У основном уговору (члан 3. Прилог 2) и анексима II (члан 4. Прилог 2.) наведено је да Министарство може мењати цену истраживач-месеца у току трајања пројекта, у складу са буџетским средствима расположивим за ту намену.

У складу са Уговором руководиоца пројекта тј. водећи истраживач, је дужан да евентуалне промене броја наставника и сарадника као учесника у реализацији пројекта, проследи Министарству на разматрање и поступање. На основу промена Министарство у току године може да укине финансирање за истраживача који неће више учествовати у реализацији пројекта (трудничко боловање, одлазак у иностранство...) или да повећа финансирање услед промена наставног звања, бољих резултата и другог. У Решењима о расподели средстава те промене су видљиве за сваког истраживача, али Министарство не ради анекс основног уговора ангажованих наставника и сарадника на пројекту.

На крају године Министарство руководиоцу пројекта доставља софтверске апликације за израду Годишњег извештаја о раду на пројекту и Извештаја о наменском трошењу финансијских средстава на пројекту, како би се утврдило да ли је по плану истраживања остварено планирано и да ли ће пројекат бити финансиран и у следећој години.

Годишњи извештај о раду на пројекту садржи описан део реализације пројекта у текућој години и предлог програма рада у наредној, док Извештај о наменском трошењу финансијских средстава на пројекту садржи релевантне податке о приливу и трошењу буџетских средстава, на ауторске хонораре и признате категорије трошкова.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је анексима закљученим са факултетом за 2013. годину наставило финансирање и реализацију стратешких научно-истраживачких пројеката који су испунили планиране резултате у оквиру Програма основних истраживања (ОИ), Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ).

Ревизорска запажања

У току ревизије утврдили смо да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја са Факултетом закључило Анексе II основних уговора за 2013. годину за сваки појединачни пројекат, у априлу месецу 2013. године.

Први квартал 2013. године је финансиран у износу од 8.236 хиљада динара у складу са одлуком Министра бр. 451-03-344/2013-14 од 01.02.2013. године (наведено у Анексима II основних уговора), а на основу Решења о расподели средстава за бруто накнаде за рад

истраживача на пројектима. Исплате бруто накнада за рад истраживача на пројектима за период април-децембар 2013. године Факултет је вршио на основу Решења о расподели средстава, Уговора о ауторском делу са истраживачима, који су закључени у складу са Анексима II основних уговора, у којима су дефинисане накнаде за рад на пројектима. Средства која су трансферисана по Решењима су и исплаћена истраживачима по спецификацијама у прилогу тих решења. Месечни износи накнаде исплаћени по решењима за октобар и новембар разликују се од уговорених износа накнаде (на месечном нивоу) из Уговора о ауторском делу са истраживачима. Факултет је на име бруто накнада за рад истраживача на пројектима исплатио износ од 33.348 хиљада динара по основу Уговора о ауторском делу.

Руководиоци пројекта су израдили Годишње извештаје о реализацији рада по пројектима и Извештаје о наменском трошењу финансијских средстава по пројектима за 2013. годину и исте проследили Министарству кроз прописну софтверску апликацију, на разматрање.

Нови Анекси уговора који се односе на четврту годину истраживања 2014. годину још увек нису закључени од стране Министарства и нису достављени Факултету.

Закључак:

Министарство је први квартал 2013. године финансирало на основу Одлуке бр.451-03-344/2013-14 од 01.02.2013. године. Факултет је вршио исплате накнада истраживачима на основу пренетих средстава по Решењима за месеце јануар, фебруар и март 2013. године.

Министарство је по решењима о расподели средстава за октобар и новембар месец вршило пренос средстава за бруто накнаде за рад истраживача у већем износу од износа дефинисаног у Анексима II основних уговора, а у складу са чланом 4. Прилог 2. којим је дефинисано да се може мењати цена истраживач-месеца. У Уговорима о ауторском делу није дефинисано увећање накнаде за рад истраживача у складу са чланом 4. Прилог 2 Анекса II основних уговора и чланом 3. Прилог 2. основних уговора.

Препоручује се Факултету да сачињава Уговоре о ауторском делу, у којима ће прецизирати увећање накнаде за рад истраживача у складу са чланом 3. Прилог 2. основних уговора.

4. Комерцијални пројекти

Факултет је исказао расход у износу 9.923 хиљаде динара (бруто износ) који се односи на исплату накнада по уговорима о ауторском делу за ангажовање наставника и сарадника на научно-истраживачким пројектима оствареним на комерцијалним тржиштима.

Преглед тестираних комерцијалних пројеката

у хиљадама динара

| Ред. Бр. | Шифра пројекта | Број закључених Уговора о ауторском делу | Број исплата | Назив пројекта | Број учесника на пројекту | Нето | Бруто |
|----------|----------------|--|--------------|---|---------------------------|-------|-------|
| 1 | 70808 | 30 | 10 | Анализа стања и процесна модернизација пословања Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици | 3 | 1.807 | 2.483 |
| 2 | 70028 | 5 | 1 | Унапређивање квалитета управљања изабраним подсистемима предузећа „Зелена пијаца“ из Новог Сада - концептуално решење | 5 | 180 | 240 |
| Укупно | | 35 | 11 | | 8 | 1.987 | 2.723 |

Одлуком Савета 06-03бр.2/43 од 17.05.2007. године дефинисано је да се за све послове којима се комерцијализују резултати научног и истраживачког рада, као и стручног образовања и усавршавања ван оквира студијских програма, издвајају средства за Факултет у износу од 15% наплаћеног прихода умањеног за обрачунати ПДВ.

Комерцијални пројекти се реализују на тржишту, учествовањем на конкурсима и преузимањем тендерске документације од наручиоца научно-истраживачког пројекта на иницијативу Факултета или надлежног наставника. У складу са условима из тендера наставници и сарадници Факултета припремају тендерску документацију са одговарајућим службама Факултета.

По окончању поступка јавне набавке и добијању посла Факултет започиње реализацију конкретног научно-истраживачког пројекта по захтевима наручиоца.

У складу са усвојеним Пројектним задатком руководиоца научно-истраживачког пројекта организује и руководи реализацијом активности на научно-истраживачком пројекту. Са наручиоцем Факултет закључује уговор. Након закључивања уговора са наручиоцем посла, ради се Планска калкулација пројекта, у којој се утврђује бруто вредност посла, висина издвајања за ПДВ, висина издвајања за Факултет (15%) и средства која остају на располагању руководиоцу пројекта, а која се ради под претпоставком да ће буџет научно-истраживачког пројекта бити исплаћен у целости као ауторски хонорари. Руководилац пројекта у складу са чланом 22. Правилника о научно-истраживачком раду слободно располаже са средствима на пројекту.

Уговор о ауторском делу, Извештај о раду и Налог за исплату су основе за исплату ауторских хонорара наставницима и сарадницима Факултета као учесницима у реализацији научно-истраживачког пројекта.

У складу са Статутом Факултета и Правилником о научно-истраживачком раду руководиоца пројекта подноси Извештај о реализацији научно-истраживачког пројекта Декану Факултета на основу којег се одобрава Налог за плаћање. Руководилац пројекта након завршетка научно-истраживачког пројекта доставља Наручиоцу завршни извештај и/или елѐборат који садржи детаљан опис реализованих активности, о чему се може потписати и записник о примопредаји резултата научно-истраживачког пројекта, чиме је научно-истраживачки пројекат завршен.

Евиденцију о оствареним приходима и исплаћеним средствима у складу са уговореним вредностима води Референт за научно-истраживачки рад и Служба финансија.

У Служби за финансије се на посебним ручним картицама воде приходи и расходи на сваком пројекту, док се евиденција исплата ауторских хонорара прати појединачно по пројектима.

а) Комерцијални пројекат - Анализа стања и процесна модернизација пословања Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици

Факултет је закључио Уговор бр. MV-USL-10/12 о јавној набавци мале вредности JN-MV-USL-06/12 - Израде студије - Пројекта „Анализа стања и модернизација пословања ИКВБВ са Институтом за кардиоваскуларне болести Војводине Сремска Каменица, број 04-04 бр.2/22-2012/81 од 26.06.2012. године. Вредност уговора је 3.771 хиљада динара са ПДВ-ом, а рок трајања уговора је 12 месеци. Након истека претходног уговора, закључен је Уговор бр. УСЛ 02/2013 о јавној набавци услуге - Израде Студије - Пројекта „Анализа стања и процесна модернизација пословања Института за кардиоваскуларне болести Војводине са Институтом за кардиоваскуларне болести Војводине Сремска Каменица, број 04-04 бр.2/22-2011/166 од 23.08.2013. године. Вредност уговора је 4.435 хиљада динара са ПДВ-ом, а рок трајања

уговора је 12 месеци. Уговором је дефинисано да ће на реализацији пројекта бити ангажован руководилац - координатор тима и два извођача пројекта. Са истим Факултет је закључивао месечне уговоре о ауторском делу ради реализације активности на поменутом пројекту. Руководилац пројекта је достављао декану месечне Извештаје о реализацији пројекта. Факултет је испостављао предрачунае Институту за кардиоваскуларне болести Војводине Сремска Каменица за сваки месец реализације активности на пројекту. Након извршених уплата од Института за кардиоваскуларне болести Војводине Сремска Каменица вршена су издвајања за ПДВ, издвајања за факултет (15%), и исплата накнада по Уговорима о ауторском делу за учеснике на пројекту.

На основу Уговора о ауторском делу ангажованим лицима на пројекту исплаћена је бруто накнада у износу од 2.483 хиљаде динара у 2013. години.

б) Комерцијални пројекат -Унапређивање квалитета управљања изабраним подсистетима предузећа „Зелена пијаца“ из Новог Сада - концептуално решење

Факултет је дана 06.12.2013. године закључио Уговор о реализацији научно-истраживачког пројекта бр. 04-04 бр.2/20 са предузећем „Зелена пијаца“ доо Нови Сад на износ 2.500,00 ЕУР за реализацију пројекта „Унапређивање квалитета управљања изабраним подсистетима предузећа „Зелена пијаца“ из Новог Сада- концептуално решење“. Вредност уговора је 2.500,00 ЕУР (у динарској противвредности, према курсу на дан плаћања). Урађена је планска калкулација за пројекат у коме су наведени бруто износ пројекта, издвајања за ПДВ, издвајања за Факултет (15%) као и преостала вредност за исплату хонорара истраживачима. Декан заједно са руководиоцем пројекта доноси интерни акт којим потврђује да је резултат научно-истраживачког пројекта ауторско дело, што служи као основ за исплату ауторских хонорара, са јасно дефинисаним предметом ауторства за сваког учесника у складу са Законом о ауторским и сродним правима. Декан је са руководиоцем пројекта донео интерни акт за пројекат у коме је дефинисао да је резултат пројекта стручно дело - групно ауторско дело и висину хонорара која се одређује на основу временског учешћа у реализацији на пројекту. Руководилац пројекта поднео је извештај о рализацији активности на научном истраживачком пројекту у периоду 06.12-27.12.2013. године који је одобрио декан.

Након извршених уплата средстава од стране предузећа „Зелена пијаца“ д.о.о. из Новог Сада, издавајања за ПДВ и 15% средстава Факултету, извршена је исплата ангажованим лицима на пројекту, на основу Уговора о ауторском делу у укупном бруто износу од 240 хиљада динара.

Закључак:

Процес рада на реализацији комерцијалних пројеката је процедурално дефинисан, а тестирани расходи настали по основу исплаћених накнада по Уговорима о ауторском делу су правилно исказани.

5. Интерни пројекти

Факултет је исказао расход у износу 3.696 хиљада динара (бруто износ) који се односи на исплату накнада по уговорима о ауторском делу за ангажовање наставника и сарадника на научно-истраживачким пројектима оставреним на интерним пројектима факултета.

У складу са чланом 12, алинеја 11 Правилника о научно-истраживачкој делатности Факултета, а у циљу решавања редовних годишњих активности или услед исказане потребе за

реализацијом процеса који нису из стандардног Каталога услуга Факултета, наставници и сарадници компетентни по професионалној и стручној оријентацији за решавање и реализацију одређеног процеса односно услуге припремају Пројектни задатак, са основним садржајем: Назив интерног пројекта, Остали услови специфични за одређену област истраживања.

Савет Факултета доноси одлуку о реализацији интерног пројекта на основу садржаја у Пројектном задатку, са јасно дефинисаним циљем, планом реализације, буџетом, руководиоцем и списком наставника и сарадника који ће учествовати на пројекту.

Руководилац пројекта након завршетка интерног пројекта доставља Савету Факултета завршни извештај и/или елаборат који садржи детаљан опис реализованих активности, дефинисаних решења и предложених мера, финансијски извештај о исплати ауторских хонорара и наменском трошењу средстава за потребе реализације интерног пројекта (на пример: службена путовања, набавка литературе и/или одговарајућег софтвера, израда студије...).

Савет Факултета разматра извештај и доноси одлуку о усвајању истог. Предложене мере и решења се достављају надлежним службама и референтима за даље поступање и примену истих у реализацији предметног процеса, који је био садржај интерног пројекта.

Евиденција о исплаћеним средствима у складу са буџетом интерног пројекта се води код Референта за научно-истраживачки рад и у Служби финансија, са којима директно сарађује руководиоц пројекта у току реализације интерног пројекта

Интерни пројекат: “Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука“

У пројектном задатку Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука дефинисан је циљ пројекта, предмет пројекта, методолошки приступ, садржај пројектног задатка, рок и динамика израде - план рада, реализатори научно-истраживачког пројекта, буџет пројекта је 650 хиљада динара.

Председник Савета је Одлуком 04-04 бр.2/4 од 31.01.2013. године усвојио пројектни задатак интерног пројекта и именовано руководиоца пројекта.

Сачињена је планска калкулација пројекта у коме је утврђена бруто и нето вредност пројекта која служи за исплату хонорара. Руководилац пројекта је достављао извештаје о реализацији активности научно-истраживачког интерног пројекта. Извештај, Налог за исплату и Уговор о ауторском делу је основ за исплату хонорара.

На пројекту су закључени Уговори о ауторском делу са 5 учесника. Уговорима о ауторском делу дефинисане су активности: Снимање постојећег стања телефонских инсталација; Преуређење телефонских ормана (замена дотрајалих реглета и каблова); Израда документације новог изведеног стања телефонских инсталација; Снимање постојећег стања инсталације видео надзора; Снимање постојећег стања мрежне инсталације интерног пројекта Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука - према Одлуци 04-04 бр.2/4 од 31.01.2013. године.

Ангажованим лицима на пројекту исплаћена је бруто накнада у износу од 769 хиљада динара у 2013. години.

По завршетку пројекта руководиоц је сачинио завршни извештај интерног пројекта који је усвојен Одлуком Савета 06-03 бр.2/14 , дана 03.03.2014.

Закључак:

Процес рада на реализацији интерних пројеката је процедурално дефинисан.

На основу Уговора о ауторском делу за интерни пројекат "Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука" извршена је исплата у укупном износу од 769 хиљада динара, иако се предмет уговора: Снимање постојећег стања телефонских инсталација; Преуређење телефонских ормана (замена дотрајалих реглета и каблова); Израда документације новог изведеног стања телефонских инсталација; Снимање постојећег стања инсталације видео надзора; Снимање постојећег стања мрежне инсталације интерног пројекта Изведено стање мрежне, телефонске и инсталације видео надзора Факултета организационих наука", не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Факултету да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.

6. Појединачне и групне исплате на терет факултета

Факултет је исказао расход у износу 22.853 хиљаде динара (брutto износ) који се односи на исплату накнада уговорима о ауторском делу за ангажовање наставника и сарадника на појединим пројектима и накнада по уговорима о делу на терет факултета.

Ревизорска запажања

а) Факултет је закључио Уговор о делу 04-11 бр.20/2 од 16.04.2013. године чији је предмет Преглед и класификација регистратурског материјала на групе предмета по секторима, односно службама и друго. Уговорена накнада је 45 хиљада динара. Исплата је извршена дана 07.06.2013. године у бруто износу 69 хиљада динара уз приложени Извештај о извршеном послу.

Закључак:

Тестирани расходи су правилно исказани.

б) Факултет је закључио Уговор о делу 07-01 бр.2-5/13 од 17.05.2013. године чији је предмет Дизајн и техничка припрема промотивног материјала за XI Балканску конференцију о операционим истраживањима SUM-OP-IS за 2013. годину Уговорена накнада је 46 хиљада динара. Исплата је извршена дана 29.10.2013. године у бруто износу 84 хиљаде динара уз приложени Извештај о извршеном послу.

Закључак:

Тестирани расходи су правилно исказани.

в) Факултет је закључио Уговор о ауторском делу 07-01 бр.61/13 од 01.05.2013. године чији је предмет „Израда пројектне документације за доградњу Факултета организационих наука према улици Јове Илића“. Уговорени ауторски хонорар је 200 хиљада динара (нето

износ). Извештај о обављеном послу по уговору, оверио је Продекан за организацију и финансије. Исплата је извршена дана 24.12.2013. године у бруто износу 267 хиљада динара.

Закључак:

Тестирани расходи су правилно исказани.

г) Факултет је закључио укупно 11 уговора о ауторском делу са запосленима са истим предметом уговора: Анализа и унапређење процедура спровођења пописа на Факултету организационих наука за 2012. годину. Уговорени износ је исти на свим уговорима и износи 40 хиљада динара (нето). Исплата је извршена дана 27.02.2013. године у укупном бруто износу од 578 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да нису приложени појединачни извештаји о реализацији посла, али су приложена три Пројекта под називом: Анализа и унапређење процедура спровођења пописа на Факултету организационих наука за 2012. годину заведени под бројевима: 07-01 бр 128/13 од 25.01 2013. године, 07-01 бр.128/13/1 од 25.01.2013. године и 07-01 бр.128/13/2 од 25.01.2013. године.

Закључак:

На основу Уговора о ауторском делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 578 хиљада динара, иако се предмет уговора: Анализа и унапређење процедура спровођења пописа на Факултету организационих наука за 2012. годину, не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Факултету да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.

д) Чланом 17. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа спроводи поступак самовредновања и оцењивања квалитета својих студијских програма, наставе и услова рада. Самовредновање се спроводи на начин и по поступку прописаним општим актом високошколске установе. Факултет је чланом 111. Статута дефинисао спровођење поступка самовредновања и оцене квалитета својих студијских програма, наставе и услова рада. Истим чланом дефинисано је да се самовредновање спроводи на начин и по поступку прописаним општим актом који доноси Веће.

Факултет је закључио укупно 38 Уговора о ауторском делу са запосленима са истим предметом уговора - Израда извештаја за самовредновање, припрема питања за пријемни испит, припрема предлога студијских програма и предмета за реакредитацију. Одлуком председника Наставно-научног већа 05-01 број 3/36 од 12.04.2011. године именује се Комисија по појединим стандардима за израду Извештаја о самовредновању Факултета организационих наука у 2011. години. Записником 04-04 бр. 3/17-2011/2-1 од 05.04.2011. године Комисија за квалитет је дала предлог чланова комисије за израду извештаја о самовредновању Факултета. Извештај о раду на изради Извештаја о самовредновању 04-04 бр. 3/16-4 дана 28.02.2013. године као и Извештај о раду у области квалитета у школској 2012/13 години 04-04 бр. 3/16-5 од 08.10.2013. године сачинио је службеник за научно-истраживачки рад.

Факултет је спровео поступак самовредновања и сачинио Извештај о самовредновању ФОН-а у периоду од 01.10.2009. до 30.09.2012. године (подаци се дају закључно са 01.09.2012. године) који је достављен Националном Савету за високо образовање - Комисији за акредитацију и проверу квалитета високошколских установа. Председник Наставно-научног већа је дана 11.06.2013. године донео Одлуку бр. 05-01/3-85 којом је усвојен Извештај о самовредновању Факултета организационих наука за период од 01.10.2009. до 30.09.2013. године.

Декан Факултета је упутио Захтев за спољашњу проверу квалитета Националном Савету за високо образовање - Комисији за акредитацију и проверу квалитета високошколских установа са пропратном документацијом.

Комисија за акредитацију и проверу факултета је на основу члана 15. став 4 и члана 17. став 5 Закона о високом образовању сачинила Извештај о спољашњој провери осигурања квалитета ФОН, Универзитет у Београду број 612-00-001225/2013-04 од 27.09.2013. године у коме је размотрила и усвојила извештај о спољашњој провери квалитета високошколске установе академских студија ФОН-а Универзитета у Београду.

Исплата је извршена дана 01.11.2013. године у бруто износу 7.244 хиљаде динара.

Закључак:

На основу Уговора о ауторском делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 7.244 хиљаде динара, иако се предмет уговора: Израда извештаја за самовредновање, припрема питања за пријемни испит, припрема предлога студијских програма и предмета за реакредитацију, не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Факултету да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.

ђ) Факултет је закључио укупно 84 Уговора о ауторском делу са запосленима са истим предметом уговора - Објава три рада у часописима са импакт фактором (SCI листа) у току 2013. године самостално или у сарадњи са другим ауторима дана 13.02.2013. године. За предметни посао Факултет ће исплатити ауторима накнаду сходно члану 7. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на факултету, а према Налогу за исплату ауторских хонорара 04-04 бр. 4/4 од 20.12.2013. године који је оверен од стране Декана.

На почетку календарске године закључују се уговори о ауторском делу са наставницима и сарадницима Факултета чији предмет ауторства је писање, припрема и објављивање највише три рада у часописима са импакт фактором (SCI листа) у току 2013. године, самостално и/или у сарадњи са другим ауторима у складу са стандардима струке.

Наставници и сарадници Факултета су дужни да предметне резултате уговорених обавеза као библиографске јединице унесу у за то развијену апликацију (SCI листа), а у циљу праћења динамике реализације и израде годишњег извештаја о објављеним радовима у часописима са импакт фактором у 2013. години. Декану Факултета се доставља извештај о објављеним радовима по ауторима у току 2013. године. Декан у складу са Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на Факултету организационих наука на крају године за сваког наставника и сарадника утврђује износ хонорара за објављене радове и доставља надлежним службама исти као основ за исплату ауторских хонорара.

Исплата је извршена дана 01.11.2013. године у бруто износу од 7.940 хиљада динара.

Закључак:

Тестирани расходи су правилно исказани.

е) Чланом 16. Закона о високом образовању прописано је да се акредитацијом утврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде из члана 11. тачка 10. и 11. овог закона и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са овим законом. У поступку акредитације утврђује се да ли установа испуњава услове у погледу потребног броја наставника. Поступак акредитације спроводи се редовно у року од пет година, а ванредно на захтев Министарства. У поступку одлучивања о акредитацији Комисија узима у обзир резултате вредновања квалитета из члана 15. и резултате самовредновања из члана 17. овог закона.

Факултет је закључио укупно 87 Уговора о ауторском делу са запосленима са истим предметом уговора: Активности и пројектовање модела процеса система акредитације Факултета и студијских програма сва три нивоа студија према захтевима Националног савета за високообразовање - Комисије за акредитацију и проверу високошколских установа.

Чланом 4. Уговора о ауторском делу Факултет се обавезао да за предметни посао исплати ауторима накнаду сходно члану 7. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада запослених на факултету, а према Налогу за исплату ауторских хонорара 04-04 бр. 3/18-2013/7 од 27.12.2013. године који је оверен од стране Декана.

Председник Наставно научног већа донео је Одлуку 05-01бр.3/150 дана 06.12.2013. године о именовану комисије за припрему документације за акредитацију студијских програма.

Декан је сачинио списак Ауторски хонорар за ангажовање на изради документације за акредитацију 04-04 бр.3/18-2013/7, дана 27.12.2013. године која садржи нето износе за ауторске хонораре ангажованих на акредитацији.

Исплата је извршена дана 27.12.2013. године у бруто износу од 4.937 хиљада динара. (налог за исплату 932 од 27.12.2013. године).

Закључак:

На основу Уговора о ауторском делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 4.937 хиљада динара, иако се предмет уговора: Активности и пројектовање модела процеса система акредитације Факултета и студијских програма сва три нивоа студија према захтевима Националног савета за високо образовање - Комисије за акредитацију и проверу високошколских установа, не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Факултету да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.

7. Уговори о извођењу наставе

Факултет је исказао расход у износу 3.795 хиљада динара (брuto износ) који се односи на исплату накнада по уговорима о извођењу наставе.

Ревизорска запажања

Уговорима о извођењу наставе као предмет уговора наведено је: извођење наставе на докторским студијама и мастер академским студијама, извођење вежби на основним студијама, извођење наставе на Катедри за менаџмент људских ресурса, извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање, извођење наставе у оквиру студијских програма основних академских студија, извођење наставе на Катедри за управљање квалитетом, извођење наставних активности за писмени и усмени део испита за руски и немачки језик, извођење наставе на мастер студијама - студијски програм Информациони системи и технологије, извођење наставе на Катедри за математику, извођење наставе за Пословну етику и Радно право.

Факултет је закључио укупно 36 Уговора о извођењу наставе са 13 лица и то :

-са три лица којима је радни однос престао због одласка у пензију, закључено је 11 уговора у складу са чланом 78. став 4 и став 5. Закона о високом образовању, чланом 138. Статута Универзитета у Београду и чланом 146. Статута Факултета;

-са једним лицем истраживачем ангажованим у настави, закључено је 9 уговора у складу са чланом 69. Закона о високом образовању;

-за два лица је обезбеђена сагласност високошколске установе /факултета где су лица запослена у сталном радном односу, са којима је закључено 5 уговора што је у складу са чланом 75. Закона о високом образовању;

-са три лица који су истакнути научници који нису запослени на факултетима, закључено је 3 уговора у складу са чланом 135. Статута Универзитета у Београду и чланом 142. Статута Факултета;

-са два лица који су били демонстратори на извођењу наставе, закључено је 4 уговора у складу са чланом 82. Статута Факултета;

-са два лица који су наставници страног језика закључено је 4 уговора.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Преглед извршених исплата по уговорима о извођењу наставе

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Број уговора | Датум закључења уговора | Предмет | Наставни предмет | Период | Нето | Бруто | Сагласност |
|----------|------------------|-------------------------|---|---------------------------|---|------|-------|------------------------------------|
| 1 | није заведен | 27.11.2012 | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/13 | Нема | 01.12.-31.12.2012. | 105 | 158 | пензионер |
| 2 | 04-085 бр.2 | 28.12.2012. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/13 | Нема | 01.01.-31.01.2013. | 105 | 158 | пензионер |
| 3 | 04-085 бр.2-21 | 01.02.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/14 | Нема | 01.02.- 28.02.2013. | 105 | 158 | пензионер |
| 4 | 04-085 бр.2-30 | 01.03.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/15 | Нема | 01.03.- 30.03.2013. | 105 | 158 | пензионер |
| 5 | 04-085 бр.2-37 | 01.04.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/16 | Нема | 01.04.- 30.04.2013. | 105 | 158 | пензионер |
| 6 | 04-085 бр.2-39 | 01.05.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/17 | Нема | 01.05.- 31.05.2013. | 105 | 162 | пензионер |
| 7 | 04-085 бр.2-47 | 01.06.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/18 | Нема | 01.06.- 30.06.2013. | 105 | 162 | пензионер |
| 8 | 04-085 бр.2-48 | 01.07.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/19 | Нема | 01.07.- 31.07.2013. | 105 | 162 | пензионер |
| 9 | 07-01 бр.2-6/13 | 01.09.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/20 | Нема | 01.09.- 30.09.2013. | 105 | 162 | пензионер |
| 10 | 04-11 бр.18/2 | 19.09.2012. | Извођење вежби на основним студијама | Нема | 01.10.- 30.11.2012. | 95 | 168 | незапослена |
| 11 | 04-085 бр.2-38 | 01.12.2012. | Извођење наставе на Катедри за менаџмент људских ресурса | Менаџмент људских ресурса | 03.12.2012- 31.01.2013. | 70 | 127 | незапослена |
| 12 | 07-01 бр.66/13 | 23.12.2013. | Извођење наставе на Катедри за менаџмент људских ресурса | Менаџмент људских ресурса | 04.03-03.06.2013 | 98 | 178 | незапослена |
| 13 | 04-11 бр. 18/4 | 24.01.2013. | Извођење предавања и испита на мастер и докторским студијама за школску 2012/13 | Нема | 01.12.- 31.12.2012. | 50 | 75 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 14 | 07/01 бр. 152/13 | 01.02.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | зимски семестар 2012/13 (фeбруар) | 45 | 68 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 15 | 04-085 бр.2-29 | 01.03.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | зимски семестар 2012/13 (март) | 40 | 60 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 16 | 04-085 бр.2-40 | 01.04.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | летњи семестар 2012/13 (Април) | 48 | 72 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 17 | 04-085 бр. 2-41 | 01.05.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | летњи семестар 2012/13 (мај) | 50 | 77 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 18 | 04-085 бр. 2-42 | 01.06.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | летњи семестар 2012/13 (15.06-15.07.2013) | 45 | 69 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 19 | 04-085 бр. 2-43 | 01.07.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | летњи семестар 2012/13 (15.07-30.08.2013) | 50 | 77 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 20 | 07-01 бр.2-3/13 | 02.09.2013. | Извођење наставе у оквиру Катедре за електронско пословање и управљање системима Лабораторије за системе на основним, мастер и докторским студијама | Неуронске мреже и системи | 01.09-30.09.2013. | 50 | 77 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ред. бр. | Број уговора | Датум закључења уговора | Предмет | Наставни предмет | Период | Нето | Бруто | Сагласност |
|----------|------------------|-------------------------|---|---------------------------------|--------------------------|-------|-------|------------------------------------|
| 21 | 07-01 бр. 63/13 | 01.10.2013. | Извођење наставе из наставних предмета | Неуронске мреже и системи | 01.10.-31.11.2013 | 80 | 123 | Сагласност са Институтом "М.Пулин" |
| 22 | 07-01 бр.64/13 | 01.11.2013. | Извођење наставе у оквиру Студијског програма основних академских студија | Социологија | 01.11.-30.11.2013 | 60 | 80 | Сагласност Саобраћајног факултета |
| 23 | 07-01 бр.46/13 | 1.10.2013 | Извођење наставе у оквиру Студијског програма основних академских студија | Социологија | 01.10-31.10.2013 | 60 | 93 | Сагласност Саобраћајног факултета |
| 24 | 04-11 бр. 18/3 | 24.1.2013 | Извођење дела наставе и учешће у наставним активностима | Нема | зимски семестар 2012/13 | 43 | 65 | Сагласност Саобраћајног факултета |
| 25 | 04-11 бр.18/8 | 18.3.2012 | Извођење наставе на Катедри за менаџмент људских ресурса | Социологија | зимски семестар 2012/13 | 36 | 54 | Сагласност Саобраћајног факултета |
| 26 | 04-01 бр.1-237 | 14.12.2012. | Извођење наставе на Мастер академским и докторским студијама | Нема | 14.12.2012.-21.01.2013. | 90 | 136 | пензионер |
| 27 | 04-01 бр.18/9 | 18.03.2013. | Извођење наставе на Катедри за управљање квалитетом | Нормативно регулисање квалитета | зимски семестар 2012/13 | 61 | 92 | запослен у Привредној комори |
| 28 | 07-01 бр.2-12/12 | 12.12.2012. | Извођење наставе на одсеку за управљање квалитетом | Систем заштите на раду | школска 2012/2013 | 50 | 75 | Сагласност Машинског факултета |
| 29 | 04-085 бр. 2-53 | 11.09.2013. | Извођење наставних активности писмени и усмени део испита | Руски језик | школска 2012/2013 | 13 | 19 | НЕ |
| 30 | 04-085 бр.2/32 | 01.01,2013 | Извођење наставних активности писмени и усмени део испита | Руски језик | школска 2012/2013 | 6 | 9 | НЕ |
| 31 | 07-01 бр. 45 | 01.06.2013. | Извођење наставних активности писмени и усмени део испита | Немачки језик | школска 2012/2013 | 9 | 14 | НЕ |
| 32 | 04-085 бр.2-31 | 01.01.2013. | Извођење наставних активности писмени и усмени део испита | Немачки језик | школска 2012/2013 | 18 | 27 | НЕ |
| 33 | 04-085/2-41 | 01.04.2013. | Извођење наставе на Мастер студијама, студијски програм Информациони ситем и технологије | Нема | 01.04.-30.04.2013. | 56 | 84 | НЕ |
| 34 | 07-01 бр.47/13 | 10.01.2013. | Извођење наставе на докторским студијама и Мастер академским студијама за школску 2012/13 | Нема | 15.01.-30.09.2013. | 180 | 278 | пензионер |
| 35 | 07/01 бр. 65/13 | 23.12.2013 | Извођење наставе на катедри за математику | Математика 2 | 05.03.-04.06.2013. | 52 | 81 | НЕ |
| 36 | 04-01 бр 253 | 01.02.2012. | Извођење наставе у летњем семестру 2011/2012 | Пословна етика и радно право | летњи семестар 2011/2012 | 50 | 75 | НЕ |
| | | | | | | 2.450 | 3.795 | |

Закључак:

Факултет је без расписаног конкурса ангажовао наставнике за потребе извођења наставе на основу 11 уговора о извођењу наставе, којима је извршена исплата у укупном износу од 874 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 66, 67, 69 и 78. Закона о високом образовању.

Препоручује се Факултету да ангажовање наставника за потребе извођења наставе врши путем конкурса у складу са Законом о високом образовању.

8. Исплата хонорара преко Ауторске агенције за Србију

Факултет је извршио исплату ЈАА - Ауторска агенција за Србију а. д. Београд у износу од 3.315 хиљада динара (брutto износ), на име накнада за ауторски хонорар, на основу 15 закључених уговора Факултета са ауторима које заступа Агенција.

Чланом 151. Закона о ауторском и сродним правима прописано је да се индивидуално остваривање ауторског и сродних права може вршити непосредно или преко заступника на основу одговарајућег пуномоћја. Заступници у индивидуалном остваривању ауторског и сродних права могу бити физичка или правна лица.

За интерне пројекте који се реализјују у редовним циклусима, исплате ауторских хонорара вршене су преко Ауторске агенције, по правилима и документима Ауторске агенције. Пројектни задатак интерног пројекта дефинише: назив интерног пројекта; циљ пројекта; предмет пројекта; методолошки приступ; садржај пројектног задатка; рок и динамика израде - план рада; реализатори научно-истраживачког пројекта; буџет пројекта; остали услови специфични за одређену област истраживања. Пројектни задатак се усваја од стране Савета Факултета и израђује се Планска калкулација пројекта са бруто износом пројекта, која се ради под претпоставком да ће буџет интерног пројекта бити исплаћен у целости као ауторски хонорари.

Након реализације одређених активности руководица пројекта доставља Овлашћења аутора ЈАА - Ауторској агенцији за Србију а. д. Београд, за закључивање ауторског уговора са Факултетом у прилогу којег је Списак аутора за исплату преко Ауторске агенције за сваки уговор понаособ.

Уговором је дефинисано да се Факултет обавезује да Аутору исплати, на основу предрачуна ЈАА-Ауторске агенције за Србију, ауторски хонорар: нето износ увећан за износ пореза на приход од ауторских права, доприноса за обавезно социјално осигурање и провизију Агенције. Агенција је на име рализације активности на пројекту фактурисала факултету предрачуне у бруто износу. У прилогу предрачуна је обрачун ауторског хонорара у бруто износу са припадајућим порезима и доприносима и исказаном провизијом агенције. Факултет уплаћује Ауторској агенцији уговорени износ на основу испостављеног предрачуна, а Ауторска агенција исплаћује хонораре ауторима. Евиденција о исплаћеним средствима у складу са буџетом интерног пројекта се води код референта за научно-истраживачки рад и у Служби финансија, са којима директно сарађује руководица пројекта у току реализације интерног пројекта.

Факултет је у 2013. години извршио исплату накнада за ауторске хонораре преко Ауторске агенције за Србију, за реализацију 2 интерна пројекта на факултету.

а) Интерни пројекат: „Промоција Факултета у средњим школама“

У пројектном задатку „Промоција Факултета у средњим школама“ 04-04 бр.1/2-2013/1 од 29.01.2013. године дефинисани су циљеви пројекта, методолошки приступ, рок, динамика израде и плана рада, реализатори на пројекту и буџет пројекта.

Председник Савета је донео Одлуку 06-03 бр.2/5 од 31.01.2013. године којом усваја пројектни задатак интерног пројекта и именује руководиоца пројекта. Сачињена је планска калкулација пројекта 04-04 бр.2/3 од 31.01.2013. године под условом да се сва средства пројекта троше на ауторске хонораре. Планирани бруто буџет пројекта износи 723 хиљаде динара. Буџет пројекта је повећан за 1.758 хиљада динара на име полагања пробног пријемног испита који је укњижен као приход на овом интерном пројекту у складу са пројектним задатком.

Овлашћењима аутора датим ЈАА - Ауторској агенцији за Србију а.д. Београд, за закључивање ауторских уговора са Факултетом, дефинисано је да је ауторско дело: Идејно решење Модела промоције Факултета у средњим школама у 2013. години, који обухвата следеће моделе: Модел за рангирање и компаративну анализу средњих школа у Србији, на основу резултата на пријемном испиту за упис на Факултет организационих наука и његово стално усавршавање у складу са захтевима окружења; Модел презентације програма на локалним телевизијама; Модел за оптималну посету средњим школама и апликација за презентацију наставног плана и програма Факултета и Модел за израду промотивног материјала. На основу предрачуна ЈАА-Ауторске агенције за Србију, исплаћен је ауторски хонорар на име реализације интерног пројекта „Промоција Факултета у средњим школама“ у 2013. години у укупном износу од 2.280 хиљада динара.

Преглед извршених исплата за Интерни пројекат „Промоција Факултета у средњим школама“

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Број предрачуна | Датум плаћања | Ауторски хонорар по Уговору бр.: | Износ рачуна | Бруто износ Ауторског хонорара | Нето износ Ауторског хонорара | Провизија Агенције |
|------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (6+8) | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01-0167-3-001 | 27.02.2013 | 01-0167-01/2013 | 195 | 186 | 143 | 10 |
| 2 | 01-0387-3-001 | 29.04.2013 | 01-0387-01/2013 | 186 | 177 | 136 | 9 |
| 3 | 01-0651-3-001 | 15.07.2013 | 01-0651-01/2013 | 845 | 803 | 610 | 42 |
| 4 | 01-0688-3-001 | 29.07.2013 | 01-0688-01/2013 | 498 | 473 | 359 | 25 |
| 5 | 01-0948-3-001 | 18.10.2013 | 01-0948-01/2013 | 250 | 237 | 180 | 12 |
| 6 | 01-0123-3-001 | 13.12.2013 | 01-0123-01/2013 | 306 | 291 | 221 | 15 |
| Укупно за 2013. годину | | | | 2.280 | 2.166 | 1.649 | 114 |

Одговор руководства

У поступку ревизије декан Факултета је доставио Извештај о реализованим активностима на интерном пројекту: „Промоција факултета у средњим школама који је реализован у неколико фаза. У првој фази, чланови пројекта су развили софтвер помоћу којег су генерисани извештаји по школама о успешности кандидата који су конкурисали за упис на ОАС (Основне академске студије) Факултета у школској 2012/2013 години.

У другој фази, чланови тима су креирали Power Point презентацију у којој су представљени наставни план, програм Факултета, организација Факултета као и информације око организације пријемног испита. Креирана је и брошура Факултета у којој су представљени студијски програми и студентске организације.

У трећој фази, је у сарадњи са ПР службом Факултета направљен план презентације по средњим школама и распоред чланова тима који ће реализовати поједине презентације.

Сачињена је и интернет страница на интернет сајту Факултета на којој се налазе информације за потенцијалне кандидате за упис на ФОН-у.

У четвртој фази реализације пројекта чланови тима реализовали су презентације наставног плана и програма Факултета у 43 средње школе, као и на 4 Сајма образовања.

Пета фаза реализације пројекта односила се на организацију пробног пријемног испита из математике и опште информисаности. Чланови тима саставили су задатке, од којих су представници комисија изабрали задатке за пробни пријемни испит. Развијена је и интернет апликација за пријављивање за пријемни испит.

б) Интерни пројекат: „Унапређење наставног процеса ФОН-а“

У пројектном задатку интерног пројекта „Унапређење наставног процеса ФОН-а“ дефинисани су циљеви пројекта, методолошки приступ, рок, динамика израде и план рада, активности пројекта, реализатори на пројекту и буџет пројекта у нето износу од 690 хиљада динара за 2013. годину.

Председник Савета је донео Одлуку 06-03 бр.2/90 од 28.12.2012. године којом усваја пројектни задатак интерног пројекта и именује се руководиоца пројекта. Сачињена је планска калкулација пројекта 04-04 бр.2/1 од 03.01.2013. године, под условом да се сва средства пројекта троше на ауторске хонораре. Бруто буџет пројекта је 907 хиљада динара.

Овлашћењима аутора датим ЈАА - Ауторској агенцији за Србију а.д. Београд, за закључивање ауторских уговора са Факултетом, дефинисано је да је ауторско дело: Идејно решење Модела унапређења наставног процеса Факултета у 2013. години, који обухвата следеће моделе: Правилник о основним студијама; Правилник о организовању полагања испита; Обраду и анализу резултата анкете у марту, мају и децембру 2013. године у којима ће студенти оцењивати наставнике и сараднике, организацију наставе и испита као и рад Службе за наставна и студентска питања, студентских организација, декана и продекана за наставу; Доградњу софтвера за распоред наставе, испита и дежурних лица на испитима и израчунавање коефицијента за варијабилни део зараде наставника и сарадника; Софтверску подршку за реализацију конкурса за упис у прву годину студија; Дефинисање основа за ангажовање истакнутих стручњака из праксе у реализацији појединих предавања студентима основних студија и Реализацију складишта података студентске службе.

На основу предрачуна ЈАА-Ауторске агенције за Србију, исплаћен је ауторски хонорар на име рализације интерног пројекта „Унапређење наставног процеса ФОН-а“ у 2013. години у износу од 1.034 хиљаде динара (бруто износ), од чега се 80 хиљада динара односи на реализацију пројекта из 2012. године.

*Преглед извршених исплата за Интерни пројекат
„Унапређење наставног процеса ФОН-а“*

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Број предрачуна | Датум плаћања | Ауторски хонорар по Уговору бр.: | Износ рачуна | Бруто износ Ауторског хонорара | Нето износ Ауторског хонорара | Провизија Агенције |
|------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (6+8) | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01-0089-3-001 | 01.02.2013 | 01-0089-01/2013 | 60 | 57 | 44 | 3 |
| 2 | 01-0347-3-001 | 23.04.2013 | 01-0347-01/2013 | 148 | 140 | 108 | 7 |
| 3 | 01-0616-3-001 | 03.07.2013 | 01-0616-01/2013 | 162 | 154 | 117 | 8 |
| 4 | 01-0799-3-001 | 09.09.2013 | 01-0799-01/2013 | 96 | 91 | 69 | 5 |
| 5 | 01-0888-3-001 | 09.10.2013 | 01-0888-01/2013 | 86 | 82 | 62 | 4 |
| 6 | 01-1102-3-001 | 12.11.2013 | 01-1102-01/2013 | 101 | 96 | 73 | 5 |
| 7 | 01-1242-3-001 | 18.12.2013 | 01-1242-01/2013 | 176 | 167 | 127 | 9 |
| 8 | 01-1308-3-001 | 31.12.2013 | 01-1308-01/2013 | 125 | 119 | 90 | 6 |
| Укупно за 2013. годину | | | | 954 | 906 | 690 | 48 |
| 9 | 01-0084-3-001 | 01.02.2013 | 01-0084-3-01/2013 | 81 | 77 | 59 | 4 |
| Укупно | | | | 1.034 | 983 | 749 | 52 |

Одговор руководства

У поступку ревизије руководилац пројекта је доставио Извештај о раду на интерном пројекту „Унапређење наставног процеса ФОН-а“ који је упућен Декану дана 12.05.2014. године у коме је наведено да су у 2013. години спроведене три редовне анкете. Прве две анкете су реализоване током зимског и летњег семестра и тичу се вредновања педагошког рада наставника, а трећа анкета је реализована након завршеног јануарског и фебруарског испитног рока а тиче се организације и објективности наставника на испиту.

Анкета „Вредновање педагошког рада наставника“ зимски семестар школске 2012/2013. године заведена је под бројем 06-01 бр. 1 дана 14.05.2013. године обухвата период анкетирања од 10.12. - 21.12.2012. године, анкета је анонимна и спроведена је у терминима наставе по свим годинама студија. Оцењивани су наставници и сарадници који су реализовали наставу за предмет зимског семестра. Укупно је прикуљено 13.321 анкетни лист. Сваки анкетни листић је нумерисан и записнички констатован од стране комисије. Анкета „Вредновање педагошког рада наставника“ летњи семестар школске 2012/2013 године заведена је под бројем 06-02 бр.6 дана 25.06.2013. године и садржи извештаје о просечним оценама оствареним на вредновању наставника у летњем семестру школске 2012/2013 године по критеријумима на нивоу факултета, као и индивидуалне статистичке извештаје о вредновању педагошког рада наставника на факултету. Анкета о објективности наставника у јануарском и фебруарском испитном року 2013. године, евидентирана под бројем 06-02 бр.4, дана 14.05.2013. године, спроведена у периоду од 11.03.2013. до 22.03.2013. године, а укупно је прикупљено 1.558 анкетних листића. Сваки анкетни листић је нумерисан и записнички констатован од стране комисије.

Закључак:

Увидом у документацију утврдили смо да су аутори пројеката периодично, након реализације одређених активности на пројектима, сачињавали Овлашћења за закључење ауторског уговора којим су овластили Ауторску агенцију за Србију да у њихово име и њихов рачун закључе уговоре са Факултетом за израду идејних решења за два интерна пројекта и то: Идејно решење Модела промоције Факултета у средњим школама Србије у 2013. години и Идејно решење Модела унапређења наставног процеса Факултета у 2013. години. Агенција је испостављала предрачунае Факултету са обрачуном ауторског хонорара и списком аутора са назначеним накнадама.

Факултет је исплатио ЈАА-Ауторској агенцији за Србију а.д. Београд бруто износ од 3.149 хиљада динара, на основу 15 закључених уговора, између аутора и Факултета, на име израде идејних решења за два интерна пројекта и то: „Идејно решење Модела промоције Факултета у средњим школама Србије у 2013. години“ и „Идејно решење Модела унапређења наставног процеса Факултета у 2013. години“, који се не могу сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Факултету да са ЈАА-Ауторском агенцијом за Србију а.д. Београд закључује Уговоре где ће се предмет уговора дефинисати у складу са Законом о ауторским и сродним правима.

6.2.2.1.5.7. Угоститељске услуге - конто 423621

Исказани су расходи за угоститељске услуге у износу од 4.338 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Структура извршених расхода за Угоститељске услуге:

| | |
|---|---------------------------------|
| - на основу уговора- (спроведен поступак јавне набавке) у износу од | 741 хиљаде динара |
| - без спроведеног поступка јавне набавке | у износу од 2.056 хиљада динара |
| - рачуни из 2012. године | у износу од 846 хиљада динара |
| - остало | у износу од 695 хиљада динара |

Укупно 4.338 хиљада динара

Од укупно извршених расхода за Угоститељске услуге, исплаћен износ од 741 хиљаде динара извршен је на основу Уговора 07-03 бр. 29/7 од 23.12.2013. године, за Угоститељске услуге - прослава Нове године, са Glamour d.o.o. који је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, у складу са Законом о јавним набавкама.

Преглед извршених угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Назив добављача | Број рачуна | Датум рачуна | Износ |
|----------|------------------|--------------|--------------|-------|
| 1 | Младост-турист | 101-169/2013 | 21.6.2013 | 716 |
| | | 101-168/2013 | 21.6.2013 | |
| | | 49-796/2013 | 9.7.2013 | |
| | | 101-242/2013 | 30.8.2013 | |
| | | 101-241/2013 | 30.8.2013 | |
| | | 101-268/2013 | 25.9.2013 | |
| | | 101-269/2013 | 25.9.2013 | |
| | | 49-1434/2013 | 16.12.2013 | |
| 2 | Хотел Палас | 539/13 | 9.4.2013 | 672 |
| | | 540/13 | 9.4.2013 | |
| | | 1350/13 | 10.9.2013 | |
| 3 | Ковач | 9-0/13 | 3.4.2013 | 366 |
| | | 182-05/13 | 7.4.2013 | |
| | | 255-05/13 | 17.5.2013 | |
| | | 301-05/13 | 6.6.2013 | |
| 4 | Валцер | 1291 | 8.4.2013 | 146 |
| 5 | Пего | 596/13 | 11.9.2013 | 33 |
| | | 597/13 | 11.9.2013 | |
| 6 | Два јелена | 108/13 | 6.6.2013 | 32 |
| 7 | Lemix | 0431/2013 | 12.6.2013 | 26 |
| 8 | Max travel | 54666 | 7.6.2013 | 23 |
| 9 | Благајна | 102/13 | 22.5.2013 | 23 |
| | | 80723 | 28.5.2013 | |
| | | 211 | 15.6.2013 | |
| | | 39274 | 11.12.2013 | |
| | | 2862 | 12.12.2013 | |
| 10 | Клуб Политиколог | 16/13 | 7.3.2013 | 18 |
| 11 | Укупно | | | 2.056 |

Одговор руководства

Дана 26.05.2013. године Факултет је доставио објашњење у којем је навео да су поједини гости (представници компанија, чланови програмског одбора, чланови руководства Универзитета из Лондона итд.) захтевали одређену локацију и пружаоца угоститељских услуга.

Закључак:

Факултет је извршио плаћање Угоститељских услуга у износу од 2.056 хиљада динара, за које није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012).

6.2.2.1.5.8. Репрезентација - конто 423711

Исказани су расходи за репрезентацију у износу од 3.000 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Репрезентацију је декан Факултета ближе уредио Правилником о трошковима рекламе, пропаганде и трошкова репрезентације Факултета организационих наука 07-01 бр. 25/12 од 01.02.2012. године, где се средства за ове намене планирају Финансијским планом. Средства на име репрезентације користе се у следећим случајевима:

- за плаћање угоститељских услуга које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног положаја у земљи и иностранству
- приликом одржавања седница органа управљања
- приликом прослава празника и одржавања пригодних свечаности
- остали трошкови репрезентације који су у непосредној вези са извршењем одређеног посла на Факултету

Одлуком декана утврђују се износи трошкова на име репрезентације по секторима, службама и одељењима или запосленима. Запослени је дужан да декану поднесе писмени захтев за одобрење коришћења трошкова репрезентације.

Структура извршених расхода за репрезентацију:

| | |
|---|---------------------------------|
| - на основу уговора- (спроведен поступак јавне набавке) | у износу од 383 хиљаде динара |
| - без спроведеног поступка јавне набавке | у износу од 1.847 хиљада динара |
| - рачуни из 2012. године | у износу од 41 хиљаде динара |
| - остало | у износу од 729 хиљада динара |

Укупно 3.000 хиљада динара

Од укупно извршених расхода за репрезентацију, исплаћен износ од 383 хиљаде динара извршен је на основу Уговора 07-03 бр.23/7 од 08.04.2013. године, за набавку хране и пића за потребе репрезентације у Клубу запослених, са Рото промет д.о.о. који је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, у складу са Законом о јавним набавкама.

*Преглед извршених услуга репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке
у хиљадама динара*

| Редни број | Добављач | Износ |
|------------|-----------------------------|-------|
| 1 | Хотел Палас, Београд | 608 |
| 2 | ТП Младост турист а.д. | 285 |
| 3 | СТУР Вуки | 219 |
| 4 | Два јелена д.о.о. | 117 |
| 5 | Ковач група д.о.о. | 75 |
| 6 | Кућа хране Лазаревић д.о.о. | 59 |
| 7 | Лука 1179 д.о.о. Земун | 43 |
| 8 | "Massimo" д.о.о. | 41 |
| 9 | СУР Кафана код Пеђе | 33 |
| 10 | "Spice & music" д.о.о. | 32 |
| 11 | УР Фолиранти | 15 |
| 12 | Ресторан "Карузо" | 9 |
| 13 | Кућа добре хране Дамњанић | 6 |
| 14 | Благајна | 304 |
| УКУПНО | | 1.847 |

Одговор руководства

Факултет је 26.05.2014. године доставио Објашњење за услуге репрезентације за које није спроведен поступак јавне набавке, у коме се између осталог наводе разлози за избор одређених пружаоца услуга и то:

- Услуге реализоване у хотелу Палас, где запослени и ученици средње Угоститељско туристичке школе од свих понуђених добављача могу да пруже услуге -коктела за велики број људи у малом простору. За реализацију коктела поводом прославе дана факултета било је ангажовано 5 запослених и 30 ученика у просторијама библиотеке Факултета.

- Чланови управе Факултета организационих наука одређене радне ручкове (са пословним партнерима и гостима из иностранства) реализују у хотелу М у коме се могу ефикасно комбиновати одржавање састанака где се на великом екрану могу пратити презентације и пружање угоститељских услуга.

- За учеснике скупа научника и привредника СПИН 2013, на захтев председника програмског одбора, одабрана је Кућа хране Лазаревић као пружалац услуга.

Такође је наведено да су одређене услуге репрезентације за учеснике међународних конференција често у потпуности финансијски покривене из котизација које су учесници уплатили, као и да одлуке о врсти и типу услуге доноси програмски одбор који именује стручне асоцијације и који није под контролом управе Факултета организационих наука.

Закључак:

За услуге репрезентације извршено је плаћање у износу од 1.847 хиљада динара за које Факултет није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012).

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

6.2.2.1.5.9. Остале опште услуге - конто 423911

Исказани су расходи за Остале опште услуге у износу од 3.807 хиљада динара из сопствених средстава.

Ревизорска запажања

Факултет је на име трошкова издавања диплома основних и мастер академских студија извршио плаћање у износу од 1.169 хиљада динара на основу испостављеног рачуна бр.211103/405 од 27.03.2013. године од стране Универзитета у Београду.

На овој економској класификацији евидентирани су:

- расходи за учешће студената на XI Балканској конференцији о операционим истраживањима BALCON 2013 и јубиларном XL Симпозијуму о операционим истраживањима SYM-OP-IS 2013, Златибор. Плаћање је извршено на основу достављеног рачуна бр. 582-13 од 26.09.2013. године од стране Установа студентско одмаралиште Београд, РЈ „Ратко Митровић“ на износ од 280 хиљада динара.

- расходи за учеснике Турнира „5 лопти“ у Паризу. Студенти иду на такмичење по позиву и немају никакву накнаду. Плаћање извршено преко Народне банке у износу од 8.850 УСД односно 990 хиљада динара. Декан је донео одлуку 06-01 бр.5/75 од 21.03.2013. године којом је одобрио плаћање.

Закључак:

Тестирани расходи за Остале опште услуге су правилно исказани.

6.2.2.1.6. Специјализоване услуге - конто 424000

Факултет је исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 15.183 хиљаде динара.

Тестом су обухваћени следећи расходи: Услуге образовања - 424211, Здравствена заштита по уговору - 424311 и Остале специјализоване услуге - 424911

6.2.2.1.6.1. Услуге образовања - конто 424211

Исказани су расходи за Услуге образовања у износу од 3.726 хиљада динара

Ревизорска запажања

Факултет је за услуге образовања спровео јавну набавку мале вредности по партијама у складу са Законом о јавним набавкама, закључио уговоре и то:

Партија 1 - Услуге демонстратора у лабораторијама, закључен је уговор 07-03 Бр.11/7 од 12.03.2013. године са Омладинском задругом „Тим“ у вредности од 1.250 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 209 хиљада динара.

Партија 2 - Услуге демонстратора у рачунском центру, закључен је уговор 07-03 Бр.10/7 од 12.03.2013. године са Омладинском задругом „Индекс“ у износу од 1.250 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 1.130 хиљада динара.

Са ове економске класификацији извршено је плаћање и Универзитету у Београду-Ректорат.

Плаћање је извршено у износу од 626 хиљада динара, на основу Одлуке Савета Универзитета о издвајању дела сопствених прихода факултета и института за финансирање заједничких послова на нивоу Универзитета у Београду 02-09 Број:06-4357/8-13 од 29.10.2013. године (по 1.500 динара за једног студената).

Средства се уплаћују Универзитету након уписног рока према броју уписаних студената који се сами финансирају.

Закључак:

Тестирани расходи за услуге образовања су правилно исказани.

6.2.2.1.6.2. Здравствена заштита по уговору - 424311

Исказани су расходи за услуге Здравствене заштите по уговору у износу од 4.782 хиљаде динара, из сопствених средстава.

Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да обезбеди на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада прописане лекарске прегледе запослених у складу са овим законом⁵³ (члан 15. тачка 8.)

Чланом 14. Закона о здравственој заштити прописано је да послодавац организује и обезбеђује из сопствених средстава здравствену заштиту запослених.

Ревизорска запажања

Факултет је за медицинске услуге - услуге здравствене заштите по уговору спровео јавну набавку мале вредности по партијама чија је укупна процењена вредност била 6.000 хиљада динара и то:

Партија 1 - медицинске услуге, специјалистички онколошки преглед, процењене вредности 3.000 хиљада динара. По овој партији закључен је уговор 07-03 Бр.24/7 од 08.04.2013. године са Институтом за онкологију и радиологију. Чланом 2. уговора наведено је да је цена услуге одређена понудом даваоца услуге заведеној под бр. 07-03 бр. 24/3-1 од 27.03.2013. године. Вредност услуга и рок уговора нису дефинисани. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.918 хиљада динара.

Партија 2 - медицинске услуге, систематски преглед запослених, процењене вредности 3.000 хиљада динара. По овој партији закључен је уговор 07-03 Бр.1/7 од 18.02.2013. године са Домом здравља „Визим“. Чланом 2. уговора наведено је да су јединичне цене услуга утврђене понудом број 07-03 број 1/3-1 од 05.02.2013. године и да за оквирне количине из Обрасца понуде износе 2.954 хиљада динара. Рок за реализацију уговора није наведен. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.842 хиљаде динара.

Здравствене услуге су биле дефинисане Анексом ИБ - категорија 25. у Закону о јавним набавкама, па је сходно наведеном Факултет спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама⁵⁴.

Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини који је усвојен Одлуком Савета факултета 06-03 бр.2/47 од 20.07.2010 године садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреда и/или оштећења здравља на сваком радном месту у радној околини, као и мере за отклањање и смањивање ризика, и њиме нису утврђена радна места са повећаним ризиком, за која би било потребно прибавити оцену службе медицине рада.

⁵³ „Службени гласник РС“, број 101/2005

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 116/2008

Факултет је донео Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених 06-03 бр. 2/80-1 од 19.11.2007. године у коме је дефинисана обавеза Факултета да обезбеди превентивне мере ради заштите безбедности и здравља запослених на раду.

Закључак:

Тестирани расходи за здравствену заштиту по уговору су правилно исказани.

6.2.2.1.6.3. Остале специјализоване услуге - 424911

Исказани су расходи за остале специјализоване услуге по уговору у износу од 4.984 хиљаде динара.

Ревизорска запажања

Факултет је за остале специјализоване услуге спровео јавну набавку мале вредности по партијама у складу са Законом о јавним набавкама, закључио уговоре и то:

Партија 1 - остале специјализоване услуге за потребе организовања пројекта „Модел организовања светског такмичења у студији случаја ВВСС 2013“, закључен је уговор 07-03 Бр.18/7 од 19.03.2013. године са Визартис д.о.о. у износу од 1.205 хиљада динара (брutto). Извршено је плаћање у износу од 1.205 хиљада динара. (штампани материјал)

Партија 2 - услуга ресертификације система менаџмента квалитета, уговор закључен 07-03 бр.28/12 од 22.10.2013. године са „Bureau Veritas“ у износу од 336 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 336 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су на овој економској класификацији евидентиране хотелске услуге (смештај за 12 међународних такмичарских тимова који се такмиче у презентацији решења студије случаја „Belgrade Business International Case Competition 2013“). Рачун плаћен у износу од 557 хиљада динара који је достављен од стране туристичког предузећа Младост турист - Хотел М.

Закључак:

Факултет је на економској класификацији 424911 - Остале опште специјализоване услуге евидентирао расходе за хотелске услуге (смештај за 12 међународних такмичарских тимова) у износу од 557 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423911- Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 и 99/12).

Препоручује се Факултету да Остале опште услуге евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.2.2.1.7. Материјал - конто 426000

Факултет је исказао расходе за материјал у износу од 11.940 хиљада динара.

Тестом су обухваћени следећи расходи: Канцеларијски материјал - конто 426111, Материјал за образовање - конто 426611, Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812.

6.2.2.1.7.1. Канцеларијски материјал - конто 426111

Исказани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 3.395 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Факултет је за канцеларијски материјал спровео јавну набавку мале вредности по партијама у складу са Законом о јавним набавкама, закључио уговоре и то:

Партија 1 - набавка канцеларијског материјала, закључен Уговор 07-02 Бр.2/7 од 01.03.2013. године са TG Commerce д.о.о у износу од 384 хиљаде динара нето (461 хиљада динара бруто). Плаћен је износ од 895 хиљада динара (штампани материјал).

Партија 2 - набавка канцеларијског материјала, тонери за штампаче. Закључен је Уговор 07-02 Бр.6/7 од 07.03.2013. године са Biro Ex д.о.о у износу од 952 хиљаде динара нето (1.142 хиљаде динара бруто). Плаћен је износ од 1.586 хиљада динара.

Увидом у документацију, утврђено је да је извршено плаћање у већем износу од 877 хиљада динара од уговореног.

У табели која следи приказан је износ више ислаћених средстава, по добављачима, од уговореног.

Преглед извршене набавке канцеларијског материјала, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора

| Ред. бр. | Опис | Партија / Добављач | Уговорен износ | Укупно плаћено | у хиљадама динара |
|----------|------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | | Плаћено више од уговореног |
| 1 | Више исплаћено од уговореног | Партија 1 TG Commerce д.о.о | 461 | 895 | 433 |
| 2 | | Партија 2 Biro Ex д.о.о | 1.142 | 1.586 | 444 |
| 3 | Укупно (1+2) | | 2.481 | 1.381 | 877 |
| 4 | Опис | Добављач | Број рачуна | Датум рачуна | Плаћен износ |
| 5 | Плаћено без уговора | Danik trade | 0776-2013 | 14.06.2013. | 21 |
| 6 | | Tora komerc | 593 | 19.06.2013. | 69 |
| 7 | | Beofon | 2308-2 | 23.08.2013. | 2 |
| 8 | | Roto - promet | 110; 112 | 22.08.2013; 13.09.2013. | 13 |
| 9 | | Malex | 3059-0-13 | 23.12.2013. | 65 |
| 10 | | Благајна | | | |
| 11 | Укупно (5+6+7+8+9+10) | | | | 174 |
| 12 | Свега (3+11) | | | | 1.051 |

Закључак:

Факултет је преузео обавезу и извршио набавку канцеларијског материјала у износу од 1.051 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2013)

Препоручује се Факултету да набавку канцеларијског материјала врши у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.1.7.2. Материјал за образовање - конто 426611

Исказани су расходи за Материјал за образовање у износу од 1.142 хиљаде динара.

Факултет је спровео јавну набавку мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и закључио је Уговор 07-02 Бр.5/7 од 01.03.2013. године са Wise Solutions & Support д.о.о. у износу од 574 хиљаде динара. Извршено је плаћање у износу од 954 хиљаде динара.

Закључак:

Факултет је извршио плаћање предузећу Wise Solutions & Support д.о.о износ од 954 хиљаде динара, за набавку материјала за образовање, иако је вредност по Уговору 07-02 Бр.5/7 од 01.03.2013. године, била 598 хиљаде динара. На тај начин Факултет је извршио набавку у већем износу од 356 хиљада динара, без спроведеног поступка и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2013).

Препоручује се Факултету да набавку Материјала за образовање врши у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.1.7.3. Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812

Исказани су расходи за Инвентар за одржавање хигијене у износу од 3.178 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Факултет је спровео јавну набавку мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и закључио је Уговор 07-02 Бр.1/7 од 05.03.2013. године са ГТ-Хемија д.о.о. у износу од 3.075 хиљада динара.

Извршено је плаћање по овом уговору у износу од 2.345 хиљада динара.

Закључак:

Тестирани расходи за одржавање хигијене по уговору су правилно исказани.

6.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 19.139 хиљада динара, од чега је тестирано 11.106 хиљада динара, 58,03%.

У оквиру Издатака за нефинансијску имовину тестирали смо основна средства у износу од 11.737 хиљада динара - зграде и грађевински објекти - конто 511000 у износу од 6.930 хиљада динара, машине и опрему - конто 512000 у укупном износу од 4.176 хиљада динара и нематеријална имовина - конто 515000 у укупном износу 631 хиљаде динара.

6.2.2.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Факултет је планирао средства за Зграде и грађевинске објекте - конто 511000 у укупном износу од 53.679 хиљада динара. Извршени издаци за ове намене износе 7.329 хиљада динара из сопствених средстава.

6.2.2.2.1.1. Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321

Факултет је из сопствених прихода извршио издатак са економске класификације 511321- Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 2.079 хиљада динара, за радове на санацији ходника испред амфитеатра у сутерену и приземљу дела објекта „Б“ Факултета.

Ревизорска запажања

Одлуком о покретању поступка јавне набавке 07-04 број 1/1 од 24.06.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за радове редни број 1. Предмет набавке су радови на санацији ходника испред амфитеатра у сутерену и приземљу дела објекта „Б“ Факултета организационих наука. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је планирана у Плану јавних набавки. Поступак јавне набавке спроведен је по Закону о јавним набавкама и закључен је уговор. Уговор о извођењу радова 07-04 број 1/7 од 15.07.2013. године закључен је између Факултета организационих наука као наручиоца и предузећа „Lux inženjering“ д.о.о као извођача радова. Предмет уговора је извођење радова - радови на санацији ходника испред амфитеатра у сутерену и у приземљу дела објекта „Б“ Факултета организационих наука. Уговорена цена за извођење радова износи 1.732 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.079 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору је објављено на интернет страници www.fon.rs дана 18.07.2013. године и на порталу ЈН дана 17.07.2013. године.

Извођач је доставио I привремену ситуацију број 29/2013 од 07.08.2013. године са прилогом радова, на основу које је Факултет извршио исплату у износу до 600 хиљада динара дана 08.08.2013. године. На основу Окончане ситуације извођача радова број 33/2013 од 05.09.2013. године са прилогом радова, извршено је плаћање у износу 1.479 хиљада динара, дана 11.09.2013. године. На тај начин је Факултет у целости извршио плаћање уговореног износа предузећу „Lux inženjering“ д.о.о.

Записник о примопредаји изведених радова сачињен је дана 21.08.2013. године бројем 07-04 бр. 1/9. У Записнику је констатовано да су радови завршени у складу са уговором и по пројектно техничкој документацији.

Закључак:

Тестирани издаци за изведене радове на санацији ходника испред амфитеатра у сутерену и у приземљу дела објекта „Б“ Факултета организационих наука су правилно исказани.

6.2.2.1.2. Пројектна документација - конто 511451

Факултет је из сопствених прихода извршио издатак са економске класификације 511451 - Пројектна документација у износу од 4.852 хиљаде динара, за накнаду за уређивање грађевинског земљишта за доградњу објекта „А“ према улици Јове Илића у оквиру комплекса Факултета организационих наука.

Ревизорска запажања

Дана 30.12.2013. године закључен је Уговор 06-01 број 138 између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. и Републике Србије-Министарство просвете и науке за потребе Факултета организационих наука. Предмет уговора- Накнада за уређивање грађевинског земљишта за доградњу објекта „А“ према улици Јове Илића у оквиру комплекса Факултета организационих наука у улицама Јове Илића бр 154 и Булевара ослобођења број 119А, на катастарској парцели 6518 КО Вождовац. Накнада за уређивање грађевинског земљишта на дан 26.12.2013. године за нето површину (749,90м² +20,64м²) износи 9.704 хиљаде динара. Факултет се определио да обрачунату накнаду плати најкасније до 31.12.2013. године чиме је остварио право на умањење обрачунате накнаде за 50% у износу од 4.852 хиљаде динара. Накнада је плаћена 30.12.2013. године.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. је издала Потврду број 815/55000-V-7, дана 10.01.2014. године Министарству просвете и науке за потребе Факултета организационих наука којом се потврђује да је измирена уговорена финансијска обавеза на име регулисања накнаде за уређивање грађевинског земљишта ради добијања грађевинске дозволе за нето површину од 770,54 м² опште намене. Потписивање овог уговора, плаћање уговореног износа и прибављање потврде за нето површину од 770,54 м² простора је један од услова за издавање грађевинске дозволе, а плаћање укупне накнаде за уређивање грађевинског земљишта по коначном обрачуну је један од услова за добијање употребне дозволе.

Закључак:

Тестирани издатак за накнаду за уређивање грађевинског земљишта за доградњу објекта „А“ према улици Јове Илића у оквиру комплекса Факултета организационих наука је правилно исказан.

6.2.2.2.2. Машине и опрема - конто 512000

Факултет је планирао средства за Машине и опрему - конто 512000 у укупном износу 9.331 хиљаде динара. Извршени издаци за ове намене износе 9.304 хиљаде динара.

6.2.2.2.2.1. Рачунарска опрема - конто 512221

Факултет је извршио издатак са економске класификације 512221 - Рачунарска опрема у износу од 4.726 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Јавна набавка за рачунарску опрему је планирана у Плану јавних набавки у делу Јавне набавке мале вредности на конту 512221 - Рачунарска опрема, обликоване у пет партија. Процењена вредност набавке је 3.000 хиљада динара. Факултет је у 2013. години извршио набавку добара које се односе на партију I (набавка рачунарске опреме) и партију II (набавка лаптоп рачунара) у поступку јавне набавке мале вредности, а набавке по партијама III, IV и V нису спроведене.

Партија 1

Факултет је Одлуком 07-02 број 9/1 од 21.03.2013. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности - набавка рачунарске опреме - остало, партија 1, редни број ЈН је 9, процењене вредности у износу од 1.517 хиљада динара. Поступак јавне набавке спроведен је по Закону о јавним набавкама и закључен је уговор.

Факултет је са изабраним понуђачем „Wise Solution&Support“ д.о.о закључио Уговор о купопродаји 07-02 број 9/7 дана 18.04.2013. године. Предмет уговора је набавка рачунарске опреме према понуди под бројем Р2803/2013-2 од 28.03.2013. године. Вредност уговора је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.657 хиљада динара са ПДВ-ом. Предузеће „Wise Solution&Support“ д.о.о је испоставило рачуне - отпремнице на основу којих је Факултет извршио плаћање по уговору у износу од 1.657 хиљада динара са ПДВ-ом.

Записницима о пријему рачунарске опреме потврђено је да је испоручена уговорена опрема од стране „Wise Solution&Support“ по уговору 07-02 бр.9/7.

У 2013. години Факултет је предузећу „Wise Solution&Support“ д.о.о, исплатио укупно 2.825 хиљада динара, а обавеза по уговору износила је 1.657 хиљада динара.

Партија 2

Одлуком 07-02 број 7/1 од 06.02.2013. године Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности - набавка рачунарске опреме, партија 2, лаптоп рачунари, редни број ЈН је 7. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Поступак јавне набавке спроведен је по Закону о јавним набавкама и закључен је уговор.

Факултет је са изабраним понуђачем „Wise Solution&Support“ д.о.о закључио Уговор о купопродаји 07-02 број 7/7 од 04.03.2013. године. Предмет уговора је купопродаја рачунарске опреме - лаптопова (партија2) према понуди број Р2002/2013-1 од 20.02.2013. године и техничкој спецификацији која је саставни део уговора. Вредност уговора је 985 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.070 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предузеће „Wise Solution&Support“ д.о.о је испоставило Факултету рачун-отпремницу број R-2013/086 дана 15.03.2013. године, за уговорену и испоручену робу на износ од 1.070 хиљада динара, који је плаћен 15.04.2013. године.

Записником о квантитивном и квалитативном пријему опреме потврђено је да је испоручена уговорена опрема од стране „Wise Solution&Support“ по уговору 07-02 број 7/7.

Закључак:

Факултет је преузео обавезу и извршио набавку рачунарске опреме у укупном износу од 2.825 хиљада динара од предузећа „Wise Solution&Support“ д.о.о, иако је вредност по Уговору о купопродаји 07-02 број 9/7 од 18.04.2013. године била 1.657 хиљада динара. На тај

начин Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора преузео обавезу и извршио набавку у износу од 1.168 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)

Препоручује се Факултету да набавку рачунарске опреме врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка и плаћање рачунарске опреме - лаптопова, партија 2, је извршена у складу са закљученим уговором о купопродаји 07-02 број 7/7 од 04.03.2013. године.

6.2.2.2.2. Опрема за образовање - конто 512611

Факултет је извршио издатак са економске класификације 512611 - Опрема за образовање у износу од 2.019 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Набавка је планирана у Плану јавних набавки у делу Обликовање предмета јавне набавке по партијама ред. бр 13. Опрема за образовање конто 512600 где су дефинисане 4 партије у укупном износу 2.300 хиљада динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 07-02 бр.8/1 од 21.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности, ред. бр. 8. Предмет јавне набавке је набавка опреме за образовање, пројектори, партија 1, процењене вредности од 683 хиљаде динара. Поступак јавне набавке спроведен је по Закону о јавним набавкама и закључен је уговор.

Факултет је закључио Уговор о купопродаји 07-02 број 8/7 дана 09.04.2013. године са понуђачем „Wise Solution&Support“ д.о.о. Предмет уговора је набавка опреме за образовање, пројектори (партија 1) према понуди број 07-02 бр 8/3-5 од 28.02.2013. године. Вредност уговора је 409 хиљада динара без ПДВ-а, односно 491 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 04.06.2013. године на основу рачуна-отпремнице број R -2013/155 дана 24.04.2013. године, у износу од 491 хиљаде динара. Сачињен је Записник о пријему опреме за образовање - пројектори, који су потписали чланови комисије за пријем.

Закључак:

Тестирани издатак за набавку опреме за образовање је правилно исказан.

6.2.2.2.3. Опрема за науку - конто 512621

Факултет је извршио издатак са економске класификације 512621 - Опрема за науку у износу од 1.215 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 07-02 бр. 11/2013 од 21.03.2013. године Факултет је покренуо поступак јавне набавке мале вредности, редни број набавке је 11. Предмет јавне набавке је набавка опреме за науку. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара.

Јавна набавка је планирана у Плану јавних набавки, у делу Јавне набавке мале вредности на позицији 512621 - Опрема за науку. Поступак јавне набавке спроведен је по Закону о јавним набавкама и закључен је уговор.

Факултет је закључио Уговор о купопродаји 07-02 број 1/7 од 22.04.2013. године са понуђачем Компанијом „Ктитор“ д.о.о. Предмет уговора је набавка опреме за науку према усвојеној понуди број 447 од 28.03.2013. године. Укупна цена уговорене опреме износи 1.012 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.215 хиљада динара са ПДВ-ом. Факултет је извршио плаћање Компанији „Ктитор“ доо у укупном уговореном износу 1.215 хиљада динара, на основу два рачуна и отпремница. Сачињени су Записници о пријему опреме за науку које је потписао Шеф техничке службе.

Закључак:

Тестирани издатак за набавку опреме за науку правилно је исказан.

6.2.2.2.3. Нематеријална имовина - 515000

Факултет је извршио издатак са економске класификације 515000 - Нематеријална имовина у износу од 1.874 хиљаде динара.

У оквиру економске класификације 515000 тестирали смо конто 515123 Визуелну уметност.

6.2.2.2.3.1. Визуелна уметност - конто 515123

Факултет је извршио издатак са економске класификације 515123 - Визуелна уметност у износу од 631 хиљаде динара.

Ревизорска запажања

Факултет је закључио Уговор о ауторском делу бр. 07-03 бр.13/7 23.02.2012 године за израду 12 портрета заслужених декана Факултета. Вредност уговора је 7.800,00 ЕУР (50% авансно, а 50% по завршетку посла). Дана 01.11.2012. године закључен је Анекс I основног уговора, ради продужетка рока завршетка посла до 20.02.2013. године.

Решењем 07-03 бр 13/7-1 од 07.02.2013. године именована је комисија за пријем и утврђивање количине и квалитета извршеног посла. У Извештају о извршеном послу, 07 - 03 број 13/9 од 20.02.2013. године утврђено је да је посао урађен у складу са Уговором и Анексом I основног уговора и констатована је израда и преузимање 11 портрета. Записником о примопредаји 07-03 бр. 13/80 од 20.02.2013. године комисија је потврдила да је посао урађен у складу са стандардима струке и траженим квалитетом.

Аутору је на име накнаде по Уговору о ауторском делу у 2013. години исплаћено 631 хиљада динара.

У поступку ревизије уочили смо разлику у броју уговорених и израђених портрета. Увидом у документацију о спроведеном поступку јавне набавке из 2012. године утврдили смо да је у образцу конкурсне документације, као и у понудама осталих понуђача предвиђена израда 11 портрета декана, те да је у Уговору и Анексу I основног уговора направљена техничка грешка.

Закључак:

Тестирани издаци за визуелну уметност су правилно исказани.

7. Јавне набавке

Факултет је донео Финансијски план за 2013. годину број 06-03 бр. 2/86 од 28.12.2012. године. План набавки за 2013. годину је усвојен Одлуком 06-03 бр. 2/88 од 28.12.2012. године и обухвата План јавних набавки за 2013. годину као и план набавки на које се закон не примењује. У току 2013. године донета је Одлука о Измени плана јавних набавки за 2013. годину број 06-03/2-32 од 12.06.2013. година, након Измене финансијског плана 06-03 бр. 2/31 од 12.06.2013. године.

У складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама⁵⁵ Факултет је доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2013. години и то: 09.04.2013. године за први квартал 2013. године; 10.07.2013. године за други квартал 2013. године; 02.10.2013. године за трећи квартал 2013. године и 09.01.2014. године за четврти квартал 2013. године.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова на Факултету организационих наука 06-01 бр. 11/1 од 28.10.2011. године утврђено је да су за послове јавних набавки систематизована 2 радна места и то: службеник за јавне набавке и шеф службе набавке.

Факултет је уредио поступак јавних набавки Процедуром за поступак јавне набавке број 07-01 бр. 93/13 од 17.12.2012. године. Предмет процедуре је начин и спровођење поступка јавних набавки на Факултету, односно поступак израде и доношење плана набавки, закључење уговора, као и вођење евиденције о јавним набавкама.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама⁵⁶, и у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁵⁷ Факултет је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке 06-01 бр. 11 од 12.03.2014. године.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије:

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/20

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 106/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

Преглед тестираних јавних набавки

у хиљадама динара

| Ред бр. | Конто | Број ЈН | Предмет ЈН | Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а) | Врста поступка | Број уговора | Датум уговора | Вредност уговора (без ПДВ-а) | Добављач | Плаћено у 2013. години | Исправна/ Неисправна (да/не) | Напомена |
|---------|--------|---------|--|-----------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------|---|
| 1 | 421325 | 9 | Услуга чишћења | 833 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 9/7 | 12.03.2013. | | ОЗ Индекс | 991 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора. |
| 2 | 422412 | 26 | Набавка авио карата | 3.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 26/7 | 09.05.2013. | | ТП Младост а.д. | 1.450 | да | |
| 3 | 423191 | 12 | Остале административне техничке услуге | 1.450 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 12/7 | 12.03.2013. | | ОЗ Индекс | 1.581 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора |
| 4 | 423191 | 13 | Административне услуге | 1.450 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 13/7 | 13.03.2013. | | ОЗ Тим | 618 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора |
| 5 | 423191 | 3 | Копирање | 350 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 3/7 | 06.03.2013. | | Рс System | 295 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора |
| 6 | 423413 | 21 | Услуге штампања књига | 3.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 21/7 | 27.03.2013. | | Newpress do.o. | 2.205 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора. |
| 7 | 423419 | 16 | Остале услуге штампања | 583 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 16/7 | 21.03.2013. | 505 | Newpress do.o. | 1.856 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 8 | 423419 | 4 | Остале услуге штампања | 583 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 4/7 | 28.02.2013. | 578 | Петар Радосављевић Пр | 1.127 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 9 | 423419 | 17 | Остале услуге штампања | 583 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 17/7 | 21.03.2013. | 436 | Newpress do.o. | 313 | да | |
| 10 | 423419 | 6 | Остале услуге штампања | 583 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 6/7 | 25.02.2013. | 241 | Vizartis d.o.o. | 289 | да | |
| 11 | 423431 | 12 | Набавка рекламног материјала | 1.100 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 12/10 | 28.10.2013. | 996 | Тора комерц д.о.о. | 1.196 | да | |
| 12 | 423431 | 5 | Набавка пословне галантерије | 600 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 5/7 | 25.02.2013. | 543 | Тора комерц д.о.о. | 652 | да | |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ред бр. | Конто | Број ЈН | Предмет ЈН | Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а) | Врста поступка | Број уговора | Датум уговора | Вредност уговора (без ПДВ-а) | Добављач | Плаћено у 2013. години | Исправна/ Неисправна (да/не) | Напомена |
|---------|--------|---------|---|-----------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------------------|---|------------------------|------------------------------|---|
| 13 | 423621 | 19 | Угоститељске услуге | 1.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 29/7 | 23.12.2013. | 680 | Glamour d.o.o. | 741 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 14 | 423711 | 23 | Услуге репрезентације | 1.583 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 23/7 | 08.04.2013. | 598 | Рото промет д.о.о. | 383 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 15 | 424211 | 11 | Услуга демонстратора у рачунском центру | 1.250 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 11/7 | 12.03.2013. | | ОЗ Индекс | 209 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора. |
| 16 | 424211 | 10 | Услуга демонстратора у лабораторијама | 1.250 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 10/7 | 13.03.2013. | | ОЗ Тим | 1.130 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора. |
| 17 | 424311 | 24 | Медицинске услуге, специјалистички онколошки прегледи | 3.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 24/7 | 08.04.2013. | | Институт за онкологију и радиологију Србије | 1.918 | да | Вредност из уговора је исказана у ценовнику из обрасца понуде на основу 2. члана уговора. |
| 18 | 424311 | 1 | Медицинске услуге, систематски преглед запослених | 3.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 1/7 | 18.02.2013. | 2.954 | Дом здравља Визим | 2.842 | да | |
| 19 | 424911 | 18 | Остале специјализоване услуге | 2.000 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 18/7 | 19.03.2013. | 1.004 | Vizartis d.o.o. | 1.205 | да | |
| 20 | 424911 | 28 | Услуге ресертификације система менаџмента квалитета | 500 | ЈН мале вредности | 07-03 бр 28/12 | 22.10.2013. | 280 | Bureau Veritas d.o.o. | 336 | да | |
| 21 | 426111 | 2 | Канцеларијски материјал | 1.012 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 2/7 | 01.03.2013. | 384 | TG Commerce d.o.o. | 895 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 22 | 426111 | 3 | Канцеларијски материјал | 1.012 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 6/8 | 07.03.2013. | 952 | Biro Ex d.o.o. | 1.586 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 23 | 426611 | 5 | Материјал за образовање | 750 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 5/7 | 01.03.2013. | 521 | Wise solutions & support d.o.o. | 954 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета организационих наука за 2013. годину

| Ред бр. | Контго | Број ЈН | Предмет ЈН | Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а) | Врста поступка | Број уговора | Датум уговора | Вредност уговора (без ПДВ-а) | Добављач | Плаћено у 2013. години | Исправна/ Неисправна (да/не) | Напомена |
|---------|----------------|---------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------------|---|
| 24 | 426812 | 1 | Материјали за одржавање хигијене | 2.750 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 1/8 | 05.03.2013. | 2.563 | ГТ Хемија | 3.075 | да | |
| 25 | 511321 | 1 | Грађевински радови | 2.500 | ЈН мале вредности | 07-04 бр 1/7 | 15.07.2013. | 1.732 | Lux inženjering d.o.o. | 2.078 | да | |
| 26 | 512221 | 7 | Рачунарска опрема лап топ | 1.000 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 7/7 | 04.03.2013. | 985 | Wise solutions & support d.o.o. | 1.069 | да | |
| 27 | 512221 | 9 | Рачунарска опрема остало | 1.517 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 9/7 | 18.04.2013. | 1.500 | Wise solutions & support d.o.o. | 1.657 | не | Јавна набавка није спроведена у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама |
| 28 | 512611 | 8 | Опрема за образовање, пројектори | 683 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 8/7 | 09.04.2013. | 409 | Wise solutions & support d.o.o. | 491 | да | |
| 29 | 512621 | 11 | Опрема за науку | 1.250 | ЈН мале вредности | 07-02 бр 11/7 | 22.04.2013. | 1.012 | Ктитор д.о.о. | 1.215 | да | |
| 30 | Укупно плаћено | | | | | | | | | 34.357 | | |

Закључак:

Факултет је закључивао уговоре за услуге наведене под редним бројем 1, 3, 4, 5, 6, 15, 16 и 17 у којима није прецизирана цена, вредност односно рок трајања уговора.

Препоручује се Факултету да у уговорима које закључује као обавезан елемент уговора наводи цену и вредност уговора, као и клаузулу којом ће се дефинисати да ће се плаћање по уговорима који ће се реализовати и у наредној години вршити само у случају ако су средства обезбеђена финансијским планом.

ПРИЛОГ III

**ЗАВРШНИ РАЧУН
ФАКУЛТЕТА ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА**

САДРЖАЈ

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1 | 102 |
| 2. | Биланс прихода и расхода - Образац 2 | 104 |
| 3. | Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 | 107 |
| 4. | Извештај о новчаним токовима - Образац 4 | 108 |
| 5. | Извештај о извршењу буџета - Образац 5 | 112 |

Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 317.153 | 436.490 | 113.908 | 322.582 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 303.027 | 415.194 | 108.660 | 306.534 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 239.171 | 342.910 | 105.217 | 237.693 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 206.639 | 242.335 | 37.107 | 205.228 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 32.532 | 100.575 | 68.110 | 32.465 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 50.512 | 53.958 | 0 | 53.958 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 49.516 | 53.557 | | 53.557 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 996 | 401 | | 401 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 13.344 | 18.326 | 3.443 | 14.883 |
| 1019 | 016100 | Нематеријала имовина | 13.344 | 18.326 | 3.443 | 14.883 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 14.126 | 21.296 | 5.248 | 16.048 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 13.704 | 16.103 | 351 | 15.752 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 13.288 | 15.440 | | 15.440 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 416 | 663 | 351 | 312 |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 422 | 5.193 | 4.897 | 296 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | 4.759 | 4.759 | 0 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 422 | 434 | 138 | 296 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 23.883 | 32.338 | 0 | 32.338 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 211 | 212 | 0 | 212 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 211 | 212 | 0 | 212 |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 211 | 212 | | 212 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 15.974 | 28.880 | 0 | 28.880 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 10.994 | 24.038 | 0 | 24.038 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 636 | 14.812 | | 14.812 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | 9.226 | | 9.226 |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | 10.358 | | | 0 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 4.445 | 4.511 | 0 | 4.511 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 4.445 | 4.511 | | 4.511 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 535 | 331 | 0 | 331 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 535 | 331 | | 331 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 7.698 | 3.246 | 0 | 3.246 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 7.698 | 3.246 | 0 | 3.246 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 996 | 426 | | 426 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---------------------------------------|--|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 6.702 | 2.820 | | 2.820 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 341.036 | 468.828 | 113.908 | 354.920 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 617 | 661 | | 661 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208) | 14.360 | 8.831 |
| 1114 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163) | 190 | 2 |
| 1115 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120) | 182 | 0 |
| 1116 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 182 | |
| 1149 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156) | 8 | 2 |
| 1153 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 5 | 2 |
| 1154 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 3 | |
| 1169 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188) | 285 | 1.976 |
| 1188 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193) | 285 | 1.976 |
| 1190 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 285 | 1.976 |
| 1194 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204) | 8.003 | 1.750 |
| 1199 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201) | 8.003 | 1.750 |
| 1200 | 252100 | Добављачи у земљи | 7.726 | 1.750 |
| 1201 | 252200 | Добављачи у иностранству | 277 | |
| 1208 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209) | 5.882 | 5.103 |
| 1209 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213) | 5.882 | 5.103 |
| 1211 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 1.742 | 932 |
| 1212 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 477 | 701 |
| 1213 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 3.663 | 3.470 |
| 1214 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230) | 326.676 | 346.089 |
| 1215 | 310000 | КАПИТАЛ (1216) | 325.010 | 330.462 |
| 1216 | 311000 | КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224) | 325.010 | 330.462 |
| 1217 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 303.028 | 306.558 |
| 1218 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 14.126 | 16.048 |
| 1220 | 311400 | Финансијска имовина | 181 | 181 |
| 1221 | 311500 | Извори новчаних средстава | 7.675 | |
| 1223 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | 7.675 |
| 1225 | 321121 | Вишак прихода и примања - суфицит | 1.666 | 13.961 |
| 1227 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | 1.666 |
| 1235 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214) | 341.036 | 354.920 |
| 1236 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 617 | 661 |

Биланс прихода и расхода - Образац 2

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 2001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104) | 740.960 | 803.072 |
| 2002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101) | 727.339 | 788.234 |
| 2057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064) | 6.679 | 7.491 |
| 2061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063) | 6.679 | 7.491 |
| 2062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 6.679 | 7.491 |
| 2067 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090) | 377.597 | 407.861 |
| 2075 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079) | 377.082 | 403.166 |
| 2076 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 377.082 | 403.166 |
| 2087 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089) | 370 | 4.671 |
| 2088 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 370 | 4.671 |
| 2090 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091) | 145 | 24 |
| 2091 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 145 | 24 |
| 2092 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095) | 7.511 | 4.049 |
| 2093 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094) | 5.986 | 3.172 |
| 2094 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.986 | 3.172 |
| 2095 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096) | 1.525 | 877 |
| 2096 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 1.525 | 877 |
| 2097 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098) | 38.690 | 41.646 |
| 2098 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100) | 38.690 | 41.646 |
| 2099 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 38.690 | 41.646 |
| 2101 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102) | 296.862 | 327.187 |
| 2102 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103) | 296.862 | 327.187 |
| 2103 | 791100 | Приходи из буџета | 296.862 | 327.187 |
| 2104 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122) | 13.621 | 14.838 |
| 2112 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117) | 13.621 | 14.838 |
| 2115 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2116) | 9.002 | 10.158 |
| 2116 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 9.002 | 10.158 |
| 2117 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118) | 4.619 | 4.680 |
| 2118 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 4.619 | 4.680 |
| 2129 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298) | 751.121 | 789.111 |
| 2130 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281) | 719.541 | 769.972 |
| 2131 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151) | 531.363 | 543.966 |
| 2132 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133) | 430.395 | 445.265 |
| 2133 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 430.395 | 445.265 |
| 2134 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137) | 76.318 | 78.679 |

| Ознака ОП | Кonto | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 2135 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 46.899 | 48.350 |
| 2136 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 26.221 | 27.032 |
| 2137 | 412300 | Допринос за незапосленост | 3.198 | 3.297 |
| 2140 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144) | 15.878 | 8.646 |
| 2141 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 12.880 | 8.097 |
| 2143 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 1.488 | 484 |
| 2144 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члановаа уже породице и друге помоћи запосленом | 1.510 | 65 |
| 2145 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146) | 7.525 | 8.767 |
| 2146 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 7.525 | 8.767 |
| 2147 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148) | 1.247 | 2.609 |
| 2148 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.247 | 2.609 |
| 2153 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188) | 179.798 | 225.242 |
| 2154 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161) | 24.608 | 29.154 |
| 2155 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 3.398 | 3.262 |
| 2156 | 421200 | Енергетске услуге | 9.085 | 10.954 |
| 2157 | 421300 | Комуналне услуге | 2.533 | 2.859 |
| 2158 | 421400 | Услуге комуникација | 9.382 | 10.105 |
| 2159 | 421500 | Трошкови осигурања | 29 | 347 |
| 2160 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 106 | 1.446 |
| 2161 | 421900 | Остали трошкови | 75 | 181 |
| 2162 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167) | 28.165 | 23.697 |
| 2163 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.873 | 2.585 |
| 2164 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 20.531 | 13.022 |
| 2165 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 412 | 469 |
| 2166 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 4.990 | 7.621 |
| 2167 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 359 | |
| 2168 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176) | 99.039 | 142.645 |
| 2169 | 423100 | Административне услуге | 4.105 | 3.539 |
| 2170 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.495 | 1.205 |
| 2171 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 6.247 | 5.119 |
| 2172 | 423400 | Услуге информисања | 11.072 | 12.476 |
| 2173 | 423500 | Стручне услуге | 64.656 | 105.909 |
| 2174 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 2.303 | 4.338 |
| 2175 | 423700 | Репрезентација | 3.451 | 6.252 |
| 2176 | 423900 | Остале опште услуге | 5.710 | 3.807 |
| 2177 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184) | 12.095 | 15.183 |
| 2179 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 5.848 | 4.515 |
| 2180 | 424300 | Медицинске услуге | 2.660 | 4.782 |
| 2183 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 1.011 | 901 |
| 2184 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 2.576 | 4.985 |
| 2185 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2186 + 2187) | 5.957 | 2.621 |
| 2186 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 3.875 | 1.112 |
| 2187 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.082 | 1.509 |
| 2188 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197) | 9.934 | 11.942 |
| 2189 | 426100 | Административни материјал | 3.004 | 3.921 |
| 2191 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 100 | 465 |
| 2192 | 426400 | Материјали за саобраћај | 207 | 228 |
| 2194 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 943 | 1.163 |

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 2196 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 4.820 | 5.357 |
| 2197 | 426900 | Материјали за посебне намене | 860 | 808 |
| 2198 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211) | 7.676 | 0 |
| 2199 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202) | 7.230 | 0 |
| 2200 | 431100 | Амортизација зграда и грађевински објекта | 1.938 | |
| 2201 | 431200 | Амортизација опреме | 5.292 | |
| 2211 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (од 2212) | 446 | 0 |
| 2212 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | 446 | |
| 2213 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233) | 2 | 6 |
| 2233 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236) | 2 | 6 |
| 2234 | 444100 | Негативне курсне разлике | 2 | 6 |
| 2266 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271) | 266 | 319 |
| 2271 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2272 до 2280) | 266 | 319 |
| 2278 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 266 | 319 |
| 2281 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296) | 436 | 439 |
| 2285 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288) | 436 | 439 |
| 2286 | 482100 | Остали порези | 414 | 331 |
| 2287 | 482200 | Обавезне таксе | 22 | 108 |
| 2298 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341) | 31.580 | 19.139 |
| 2299 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319) | 30.239 | 18.507 |
| 2300 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304) | 14.892 | 7.329 |
| 2303 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објекта | 11.938 | 2.079 |
| 2304 | 511400 | Пројектно планирање | 2.954 | 5.250 |
| 2305 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314) | 13.545 | 9.304 |
| 2307 | 512200 | Административна опрема | 9.287 | 6.070 |
| 2311 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 4.258 | 3.234 |
| 2319 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320) | 1.802 | 1.874 |
| 2320 | 515100 | Нематеријална имовина | 1.802 | 1.874 |
| 2321 | 520000 | ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328) | 1.341 | 632 |
| 2328 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329) | 1.341 | 632 |
| 2329 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 1.341 | 632 |
| 2344 | | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434) | 0 | 13.961 |
| 2345 | | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435) | 10.161 | 0 |
| 2346 | | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351) | 11.827 | 0 |
| 2347 | | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 6.497 | |
| 2348 | | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | 5.330 | |
| 2355 | 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352) | 1.666 | 13.961 |

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 3001 | | ПРИМАЊА (3002 + 3027) | 13.621 | 14.838 |
| 3002 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020) | 13.621 | 14.838 |
| 3010 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015) | 13.621 | 14.838 |
| 3013 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014) | 9.002 | 10.158 |
| 3014 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 9.002 | 10.158 |
| 3015 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016) | 4.619 | 4.680 |
| 3016 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 4.619 | 4.680 |
| 3067 | | ИЗДАЦИ (3068 + 3114) | 31.580 | 19.139 |
| 3068 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111) | 31.580 | 19.139 |
| 3069 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089) | 30.239 | 18.507 |
| 3070 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074) | 14.892 | 7.329 |
| 3073 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 11.938 | 2.079 |
| 3074 | 511400 | Пројектно планирање | 2.954 | 5.250 |
| 3075 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084) | 13.544 | 9.304 |
| 3077 | 512200 | Административна опрема | 9.287 | 6.070 |
| 3081 | 512600 | Опрема за образовање, културу и спорт | 4.257 | 3.234 |
| 3089 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090) | 1.803 | 1.874 |
| 3090 | 515100 | Нематеријална имовина | 1.803 | 1.874 |
| 3091 | 520000 | ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098) | 1.341 | 632 |
| 3098 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099) | 1.341 | 632 |
| 3099 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 1.341 | 632 |
| 3161 | | МАЊАК ПРИМАЊА (3067 - 3001) | 17.959 | 4.301 |

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 4001 | | Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129) | 740.960 | 803.072 |
| 4002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101) | 727.339 | 788.234 |
| 4057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064) | 6.679 | 7.491 |
| 4061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063) | 6.679 | 7.491 |
| 4062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 6.679 | 7.491 |
| 4067 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090) | 377.597 | 407.861 |
| 4075 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079) | 377.082 | 403.166 |
| 4076 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 377.082 | 403.166 |
| 4087 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089) | 370 | 4.671 |
| 4088 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 370 | 4.671 |
| 4090 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091) | 145 | 24 |
| 4091 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 145 | 24 |
| 4092 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095) | 7.511 | 4.049 |
| 4093 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094) | 5.986 | 3.172 |
| 4094 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.986 | 3.172 |
| 4095 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096) | 1.525 | 877 |
| 4096 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 1.525 | 877 |
| 4097 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098) | 38.690 | 41.646 |
| 4098 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100) | 38.690 | 41.646 |
| 4099 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 38.690 | 41.646 |
| 4101 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102) | 296.862 | 327.187 |
| 4102 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103) | 296.862 | 327.187 |
| 4103 | 791100 | Приходи из буџета | 296.862 | 327.187 |
| 4104 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122) | 13.621 | 14.838 |
| 4112 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117) | 13.621 | 14.838 |
| 4115 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4116) | 9.002 | 10.158 |
| 4116 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 9.002 | 10.158 |
| 4117 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4118) | 4.619 | 4.680 |
| 4118 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 4.619 | 4.680 |
| 4169 | | НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384) | 751.121 | 789.111 |
| 4170 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321) | 719.541 | 769.972 |
| 4171 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191) | 531.363 | 543.966 |

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 4172 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173) | 430.395 | 445.265 |
| 4173 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 430.395 | 445.265 |
| 4174 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177) | 76.318 | 78.679 |
| 4175 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 46.899 | 48.350 |
| 4176 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 26.221 | 27.032 |
| 4177 | 412300 | Допринос за незапосленост | 3.198 | 3.297 |
| 4180 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184) | 15.878 | 8.646 |
| 4181 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 12.880 | 8.097 |
| 4183 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 1.488 | 484 |
| 4184 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.510 | 65 |
| 4185 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186) | 7.525 | 8.767 |
| 4186 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 7.525 | 8.767 |
| 4187 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188) | 1.247 | 2.609 |
| 4188 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.247 | 2.609 |
| 4193 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228) | 179.798 | 225.242 |
| 4194 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201) | 24.608 | 29.154 |
| 4195 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 3.398 | 3.262 |
| 4196 | 421200 | Енергетске услуге | 9.085 | 10.954 |
| 4197 | 421300 | Комуналне услуге | 2.533 | 2.859 |
| 4198 | 421400 | Услуге комуникација | 9.382 | 10.105 |
| 4199 | 421500 | Трошкови осигурања | 29 | 347 |
| 4200 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 106 | 1.446 |
| 4201 | 421900 | Остали трошкови | 75 | 181 |
| 4202 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207) | 28.165 | 23.697 |
| 4203 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.873 | 2.585 |
| 4204 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 20.531 | 13.022 |
| 4205 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 412 | 469 |
| 4206 | 422400 | Трошкови путовања ученика | 4.990 | 7.621 |
| 4207 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 359 | |
| 4208 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216) | 99.039 | 142.645 |
| 4209 | 423100 | Административне услуге | 4.105 | 3.539 |
| 4210 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.495 | 1.205 |
| 4211 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 6.247 | 5.119 |
| 4212 | 423400 | Услуге информисања | 11.072 | 12.476 |
| 4213 | 423500 | Стручне услуге | 64.656 | 105.909 |
| 4214 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 2.303 | 4.338 |
| 4215 | 423700 | Репрезентација | 3.451 | 6.252 |

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 4216 | 423900 | Остале опште услуге | 5.710 | 3.807 |
| 4217 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224) | 12.095 | 15.183 |
| 4219 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 5.848 | 4.515 |
| 4220 | 424300 | Медицинске услуге | 2.660 | 4.782 |
| 4223 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 1.011 | 901 |
| 4224 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 2.576 | 4.985 |
| 4225 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227) | 5.957 | 2.621 |
| 4226 | 425100 | Текуће поправке и одражавање зграда и објеката | 3.875 | 1.112 |
| 4227 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.082 | 1.509 |
| 4228 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237) | 9.934 | 11.942 |
| 4229 | 426100 | Административни материјал | 3.004 | 3.921 |
| 4231 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 100 | 465 |
| 4232 | 426400 | Материјали за саобраћај | 207 | 228 |
| 4234 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 943 | 1.163 |
| 4236 | 426800 | Материјали за домаћинство и угоститељство | 4.820 | 5.357 |
| 4237 | 426900 | Материјали за посебне намене | 860 | 808 |
| 4238 | 430000 | АМРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251) | 7.676 | 0 |
| 4239 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242) | 7.230 | 0 |
| 4240 | 431100 | Амортизација зграда и грађевински објеката | 1.938 | |
| 4241 | 431200 | Амортизација опреме | 5.292 | |
| 4251 | 435000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252) | 446 | 0 |
| 4252 | 435100 | Амортизација нематеријалне имовине | 446 | |
| 4253 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273) | 2 | 6 |
| 4273 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276) | 2 | 6 |
| 4274 | 444100 | Негативне курсне разлике | 2 | 6 |
| 4306 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4307 + 4311) | 266 | 319 |
| 4311 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4312 до 4320) | 266 | 319 |
| 4318 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 266 | 319 |
| 4321 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336) | 436 | 439 |
| 4325 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328) | 436 | 439 |
| 4326 | 482100 | Остали порези | 414 | 331 |
| 4327 | 482200 | Обавезне таксе | 22 | 108 |
| 4338 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381) | 31.580 | 19.139 |
| 4339 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359) | 30.239 | 18.507 |
| 4340 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344) | 14.892 | 7.329 |
| 4343 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 11.938 | 2.079 |
| 4344 | 511400 | Пројектно планирање | 2.954 | 5.250 |

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 4345 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354) | 13.545 | 9.304 |
| 4347 | 512200 | Административна опрема | 9.287 | 6.070 |
| 4351 | 512600 | Опрема за образовање, науку, культуру и спорт | 4.258 | 3.234 |
| 4359 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360) | 1.802 | 1.874 |
| 4360 | 515100 | Нематеријална имовина | 1.802 | 1.874 |
| 4361 | 520000 | ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368) | 1.341 | 632 |
| 4368 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4369) | 1.341 | 632 |
| 4369 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | 1.341 | 632 |
| 4430 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 - 4169) | 0 | 13.961 |
| 4431 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 - 4001) | 10.161 | 0 |
| 4432 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ | 13.058 | 11.020 |
| 4433 | | КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434) | 741.408 | 803.072 |
| 4434 | | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 448 | |
| 4435 | | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 - 4436 + 4437) | 743.446 | 790.054 |
| 4436 | | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 7.675 | |
| 4437 | | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | | 943 |
| 4438 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 - 4435) | 11.020 | 24.038 |

Извештај о извршењу буџета - Образац 5

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | 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 + 5104) | 0 | 803.072 | 371.096 | 0 | 462 | 0 | 7.491 | 424.023 |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101) | 0 | 788.234 | 371.096 | 0 | 462 | 0 | 7.491 | 409.185 |
| 5057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064) | 0 | 7.491 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.491 | 0 |
| 5061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063) | 0 | 7.491 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.491 | 0 |
| 5062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | | 7.491 | | | | | 7.491 | |
| 5067 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090) | 0 | 407.862 | 2.264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 405.598 |
| 5075 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079) | 0 | 403.167 | 2.263 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400.904 |
| 5076 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | | 403.167 | 2.263 | | | | | 400.904 |
| 5087 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089) | 0 | 4.671 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.671 |
| 5088 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | | 4.671 | | | | | | 4.671 |
| 5090 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091) | 0 | 24 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| 5091 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | | 24 | 1 | | | | | 23 |
| 5092 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095) | 0 | 4.049 | 0 | 0 | 462 | 0 | 0 | 3.587 |
| 5093 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094) | 0 | 3.172 | 0 | 0 | 291 | 0 | 0 | 2.881 |
| 5094 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 3.172 | | | 291 | | | 2.881 |
| 5095 | 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096) | 0 | 877 | 0 | 0 | 171 | 0 | 0 | 706 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5096 | 772100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | | 877 | | | 171 | | | 706 |
| 5097 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098) | 0 | 41.645 | 41.645 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5098 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100) | 0 | 41.645 | 41.645 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5099 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | 41.645 | 41.645 | | | | | |
| 5101 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102) | 0 | 327.187 | 327.187 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5102 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103) | 0 | 327.187 | 327.187 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5103 | 791100 | Приходи из буџета | | 327.187 | 327.187 | | | | | |
| 5104 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122) | 0 | 14.838 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.838 |
| 5112 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117) | 0 | 14.838 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.838 |
| 5115 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116) | 0 | 10.157 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.157 |
| 5116 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | | 10.157 | | | | | | 10.157 |
| 5117 | 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118) | 0 | 4.681 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.681 |
| 5118 | 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | | 4.681 | | | | | | 4.681 |
| 5169 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129) | 0 | 803.072 | 371.096 | 0 | 462 | 0 | 7.491 | 424.023 |
| 5170 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339) | 0 | 789.111 | 371.096 | 0 | 0 | 0 | 11.055 | 406.960 |
| 5171 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322) | 0 | 769.972 | 368.653 | 0 | 0 | 0 | 9.428 | 391.891 |
| 5172 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192) | 0 | 543.965 | 323.060 | 0 | 0 | 0 | 0 | 220.905 |
| 5173 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174) | 0 | 445.265 | 271.807 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173.458 |
| 5174 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | | 445.265 | 271.807 | | | | | 173.458 |
| 5175 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178) | 0 | 78.678 | 48.239 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.439 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5176 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 48.350 | 29.645 | | | | | 18.705 |
| 5177 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | | 27.032 | 16.574 | | | | | 10.458 |
| 5178 | 412300 | Допринос за незапосленост | | 3.296 | 2.020 | | | | | 1.276 |
| 5181 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185) | 0 | 8.646 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.646 |
| 5182 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | | 8.097 | | | | | | 8.097 |
| 5184 | 414300 | Отпремнине и помоћи | | 484 | | | | | | 484 |
| 5185 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | | 65 | | | | | | 65 |
| 5186 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187) | 0 | 8.767 | 3.014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.753 |
| 5187 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | | 8.767 | 3.014 | | | | | 5.753 |
| 5188 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189) | 0 | 2.609 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.609 |
| 5189 | 416100 | Награде запосленма и остали посебни расходи | | 2.609 | | | | | | 2.609 |
| 5194 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229) | 0 | 225.243 | 45.293 | 0 | 0 | 0 | 9.413 | 170.537 |
| 5195 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202) | 0 | 29.154 | 5.651 | 0 | 0 | 0 | 14 | 23.489 |
| 5196 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | | 3.262 | 1.414 | | | | 14 | 1.834 |
| 5197 | 421200 | Енергетске услуге | | 10.954 | 3.302 | | | | | 7.652 |
| 5198 | 421300 | Комуналне услуге | | 2.859 | 609 | | | | | 2.250 |
| 5199 | 421400 | Услуге комуникација | | 10.105 | 292 | | | | | 9.813 |
| 5200 | 421500 | Трошкови осигурања | | 347 | | | | | | 347 |
| 5201 | 421600 | Закуп имовине и опреме | | 1.446 | | | | | | 1.446 |
| 5202 | 421900 | Остали трошкови | | 181 | 34 | | | | | 147 |
| 5203 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208) | 0 | 23.697 | 1.196 | 0 | 0 | 0 | 183 | 22.318 |
| 5204 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | | 2.584 | 276 | | | | | 2.308 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5205 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 13.023 | 920 | | | | 183 | 11.920 |
| 5206 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | | 469 | | | | | | 469 |
| 5207 | 422400 | Трошкови путовања ученика | | 7.621 | | | | | | 7.621 |
| 5209 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217) | 0 | 142.646 | 36.757 | 0 | 0 | 0 | 8.788 | 97.101 |
| 5210 | 423100 | Административне услуге | | 3.539 | 92 | | | | | 3.447 |
| 5211 | 423200 | Компјутерске услуге | | 1.206 | 135 | | | | | 1.071 |
| 5212 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 5.119 | 343 | | | | | 4.776 |
| 5213 | 423400 | Услуге информисања | | 12.475 | 998 | | | | | 11.477 |
| 5214 | 423500 | Стручне услуге | | 105.909 | 35.167 | | | | 8.788 | 61.954 |
| 5215 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 4.338 | | | | | | 4.338 |
| 5216 | 423700 | Репрезентација | | 6.253 | 22 | | | | | 6.231 |
| 5217 | 423900 | Остале опште услуге | | 3.807 | | | | | | 3.807 |
| 5218 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225) | 0 | 15.183 | 416 | 0 | 0 | 0 | 428 | 14.339 |
| 5220 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | | 4.515 | 153 | | | | | 4.362 |
| 5221 | 424300 | Медицинске услуге | | 4.783 | | | | | | 4.783 |
| 5224 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | | 901 | | | | | 428 | 473 |
| 5225 | 424900 | Остале специјализоване услуге | | 4.984 | 263 | | | | | 4.721 |
| 5226 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228) | 0 | 2.623 | 77 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.546 |
| 5227 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 1.113 | | | | | | 1.113 |
| 5228 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 1.510 | 77 | | | | | 1.433 |
| 5229 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238) | 0 | 11.940 | 1.196 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.744 |
| 5230 | 426100 | Административни материјал | | 3.921 | 355 | | | | | 3.566 |
| 5232 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | | 464 | 189 | | | | | 275 |
| 5233 | 426400 | Материјали за саобраћај | | 228 | | | | | | 228 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5235 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | | 1.163 | 234 | | | | | 929 |
| 5237 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 5.356 | 372 | | | | | 4.984 |
| 5238 | 426900 | Материјали за посебне намене | | 808 | 46 | | | | | 762 |
| 5254 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274) | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| 5274 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277) | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| 5275 | 444100 | Негативне курсне разлике | | 6 | | | | | | 6 |
| 5307 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312) | 0 | 319 | 299 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| 5312 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321) | 0 | 319 | 299 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| 5319 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | | 319 | 299 | | | | | 20 |
| 5322 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337) | 0 | 439 | 1 | 0 | 0 | 0 | 15 | 423 |
| 5326 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329) | 0 | 439 | 1 | 0 | 0 | 0 | 15 | 423 |
| 5327 | 482100 | Остали порези | | 331 | 1 | | | | 15 | 315 |
| 5328 | 482200 | Обавезне таксе | | 108 | | | | | | 108 |
| 5339 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382) | 0 | 19.139 | 2.443 | 0 | 0 | 0 | 1.627 | 15.069 |
| 5340 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360) | 0 | 18.508 | 2.443 | 0 | 0 | 0 | 1.627 | 14.438 |
| 5341 | 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345) | 0 | 7.329 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.329 |
| 5344 | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | | 2.079 | | | | | | 2.079 |
| 5345 | 511400 | Пројектно планирање | | 5.250 | | | | | | 5.250 |
| 5346 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355) | 0 | 9.304 | 2.398 | 0 | 0 | 0 | 1.627 | 5.279 |
| 5348 | 512200 | Административна опрема | | 6.070 | 2.042 | | | | 831 | 3.197 |
| 5352 | 512600 | Опрема за образовање, културу и спорт | | 3.234 | 356 | | | | 796 | 2.082 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода из буџета | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи из буџета | | | | Из донација | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5360 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361) | 0 | 1.875 | 45 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.830 |
| 5361 | 515100 | Нематеријална имовина | | 1.875 | 45 | | | | | 1.830 |
| 5362 | 520000 | ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369) | 0 | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 631 |
| 5369 | 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370) | 0 | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 631 |
| 5370 | 523100 | Залихе робе за даљу продају | | 631 | | | | | | 631 |
| 5431 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385) | 0 | 789.111 | 371.096 | 0 | 0 | 0 | 11.055 | 406.960 |
| 5432 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 0 | 803.072 | 371.096 | 0 | 462 | 0 | 7.491 | 424.023 |
| 5433 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170) | 0 | 789.111 | 371.096 | 0 | 0 | 0 | 11.055 | 406.960 |
| 5434 | | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0 | 0 | 13.961 | 0 | 0 | 462 | 0 | 0 | 17.063 |
| 5435 | | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.564 | 0 |
| 5440 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0 | 0 | 13.961 | 0 | 0 | 462 | 0 | 0 | 17.063 |
| 5441 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.564 | 0 |