



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФАКУЛТЕТА ТЕХНИЧКИХ НАУКА У НОВОМ САДУ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-138/2014-03/23
Београд, 24. октобар 2014. године

САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	3
2. Извештај о правилности пословања.....	6
ПРИЛОГ I - Кључне неправилности и препоруке.....	9
ПРИЛОГ II - Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину.....	22
ПРИЛОГ III - Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду.....	146

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА У НОВОМ САДУ
Нови Сад, Трг Доситеја Обрадовића број 6

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Факултета техничких наука у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет) за 2013. годину 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 и 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 техничких наука у Новом Саду, 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 финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали 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: 400-138/2014-03 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 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 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 и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

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

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

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 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“, број 9/2009

Основ за изражавање мишљења са резервом

Факултет није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што је од утицаја на тачност и поузданост информација исказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Факултет није у Завршном рачуну – Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврдио стварно стање имовине, обавеза и потраживања, јер: није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године, због чега је више исказао 3.595 хиљада динара на девизном рачуну; није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527 хиљада динара; није пописао имовину у вредности од 163.135 хиљада динара; није евидентирао имовину у вредности од 21.598 хиљада динара; није правилно евидентирао пословне промене у износу од 745.946 хиљада динара и није правилно искњижио основно средство у вредности од 60.209 хиљада динара.

Факултет није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи, није извршио пренос са конта Разграничени приходи донација и са конта Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту Разграничени приходи донација у износу од 292.564 хиљаде динара и на конту Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966 хиљада динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година.

Факултет је мање исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос износа од 122.133 хиљаде динара са конта Разграничених прихода и примања и износа од 26.175 хиљада динара са конта Обавеза према буџету на одговарајућа конта прихода.

Расходи у износу од 34.795 хиљада динара нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду, на дан 31.12.2013. године, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је:

- Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину одобрена 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 (члан 15. став 1).

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело Одлуку број: 401-00-56/2013-08 од 22.1.2013. године о исплати новогодишње, односно Светосавске награде. Одлука је донета у складу са чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Финансијским планом Министарства. Корисницима су одобрена и пренета средства за нето награде са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (тачка 1).

Факултет је обрачунао и исплатио на нето износ Светосавских награда порез у износу од 724 хиљаде динара и доприносе на терет радника и на терет послодавца у износу од 2.159 хиљада динара из средстава која су му дозначена од Министарство просвете, науке и технолошког развоја преко Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој, иако према Закону о доприносима за социјално осигурање наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса (Параграф 5.5.4.3.1. Напомена).

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Факултета техничких наука у Новом Саду 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 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 и 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.

У вези са вођењем пословних књига и израдом образаца Завршног рачуна, Факултет:

Није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања;

Није утврдио стварно стање имовине, обавеза и потраживања у Завршном рачуну – Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер: није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године, због чега је више исказао 3.595 хиљада динара на девизном рачуну; није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527 хиљада динара; није пописао имовину у укупној вредности од 163.135 хиљада динара; није евидентирао у пословним књигама имовину у вредности од 21.598 хиљада динара; није правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745.946 хиљада динара; није правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60.209 хиљада динара;

Не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана;

Није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи; није извршио пренос са конта Разграничени приходи донација и са конта Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту Разграничени приходи донација у износу од 292.564 хиљаде динара и на конту Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966 хиљада динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година;

Мање је исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос износа од 122.133 хиљаде динара са конта Разграничених прихода и примања и износа од 26.175 хиљада динара са конта Обавеза према буџету на одговарајућа конта прихода.

У области Плате, додаци и накнаде запослених Факултет:

- није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану;

- није обрачунао и исплатио плату која се финансира из буџета на основу основе за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и прописаних коефицијената;

- није са запосленима закључивао уговоре о раду у складу са прописима;

- обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања броја сати и износа у обрачуну (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавршавања и друго) и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходна три месеца, како је прописано;

- није водио евиденцију радног времена и организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања, због чега извештаји нису потпуни;

- обрачунао је и исплатио увећања плате за сате прековременог рада 35%, за рад на дан празника који је нерадни дан 150% и за рад ноћу 35%, што није у складу са прописима;

- обрачунавао је и исплатио додатак за минули рад у проценту 0,5 уместо у проценту 0,4 како је прописано и на тај начин извршио расход за плате више за 9.310 хиљада динара;

- извршио је обрачун и исплату плата у 2013. години из буџета у износу већем за 148.432 хиљаде динара, него што је прописано.

Факултет је:

- обелоданио у Завршном рачуну расходе у износу од 34.795 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извршио исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета, у износу од 825 хиљада динара, без правног основа;

- платио аванс у износу од 2.000 хиљаде динара, иако Уговором за јавну набавку аванс није уговорен;

- краткорочно оочио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20.018 хиљада динара код Banca Intesa AD Београд, после 29.09.2012. године, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 36.957 хиљада динара без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе и доказа да је сопствени аутомобил коришћен само у случајевима када није било могуће користити службена возила, што није у складу са Правилником Факултета. Лице запослено на Факултету провело је на службеним путовањима у земљи 222, од укупно могућих 261 радних дана у 2013. години и по основу дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила остварило примања у износу од 2.136 хиљада динара;

- извршио набавку добара и услуга у вредности од 18.488 хиљада динара, које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Подаци из Извештаја о наменском трошењу финансијских средстава за реализацију научноистраживачких пројеката за 2013. годину, који Факултет доставља надлежном министарству, нису усаглашени са подацима из помоћних рачуноводствених евиденција.

Факултет није до истека фискалне 2013. године вратио у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4.810 хиљада динара, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научно истраживачке програме/пројекте.

Факултет није приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове.

Детаљна 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 мишљење са резервом о ревизији правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у Завршном рачуну Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину, по свим материјално значајним аспектима у складу су са прописима Републике Србије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

Београд, 24. октобар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-138/2014-03/23
Београд, 24. октобар 2014. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна Факултета.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна.....	11
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања Факултета.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна Факултета

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Факултет није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања. У Извештај о извршењу буџета - Образац – 5 подаци су унети из помоћних табела, ручно сачињених, на основу евиденција са великим бројем трансакција и промена, што је од утицаја на тачност и поузданост информација. (Параграф 4).

2. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Факултет: је више исказао 3.595 хиљада динара на Девизном рачуну – конто 121400, јер није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године (Параграф 5.2.4.3.2); није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527 хиљада динара; није пописао имовину у укупној вредности од 163.135 хиљада динара; није евидентирао у пословним књигама имовину у вредности од 21.598 хиљада динара; није правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745.946 хиљада динара; није правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60.209 хиљада динара (Параграф 5.2).

3. Не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана.

Није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи, није извршио пренос са конта 291111 - Разграничени приходи донација и са конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту 291111 – Разграничени приходи донација у износу од 292.564 хиљаде динара и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966 хиљада динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година (Параграф 5.3).

4. Мање је исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос на одговарајућа конта прихода са Разграничених прихода и примања – конто 291100 износ од 122.133 хиљаде динара и Обавеза према буџету – конто 254111 износ од 26.175 хиљада динара (Параграф 5.3 и 5.4).

5. Факултет је у Завршном рачуну обелоданио расходе у износу од 34.795 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама и то:

- износ од 7.111 хиљада динара за новогодишње, односно Светосавске награде запосленима извршио је и евидентирао са конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо са конта 416110 - Награде запосленима (Параграф 5.5.4.3.1);

- износ од 14.187 хиљада динара - по 17 хиљада динара за 843 запослених, а не само за оне који су у 2013. години стекли право на исплату награде, јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, извршио је и евидентирао са конта 416111- Јубиларне награде, уместо са конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (Параграф 5.5.4.5.1);

- износ од 13.497 хиљада динара извршио је и евидентирао са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо економске класификације 512521 - Лабораторијска опрема (Параграф 5.5.13.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна:

За прву тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 1: Изврше класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 4).

За другу, трећу и четврту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 2: Изврше исправку у пословним књигама, тако што ће орочена средства код *Banca Intesa AD Београд* у износу од 20.018 хиљада динара да евидентирају на конту 123911 - *Краткорочно орочена динарска средства (Параграф 5.2.6.1);*

Препорука 3: Евидентирају у пословним књигама дугорочни депозит код *Erste Banke ad, Нови Сад*, у износу од 277 хиљада динара, у складу са природом пласмана (Параграф 5.2.6.1);

Препорука 4: Евидентирају у пословним књигама (ванбилансно) примљене банкарске гаранције за добро извршење посла *Banca Intesa AD Београд, Нови Београд*, у укупном износу од 516 хиљада динара на конту 351141 - *Авали и друге гаранције* и конту 352141- *Обавеза за авале и остале гаранције (Параграф 5.2.6.1);*

Препорука 5: Изврше за 2012. годину у пословним књигама потребне исправке и књижења прописана чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, ради припреме за преузимање почетног стања у 2013. години и састављања Завршног рачуна за 2013. годину, на готовинској основи (Параграф 5.2);

Препорука 6: Врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја (и за 2013. годину) (Параграф 5.2);

Препорука 7: Врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја (и на дан 31.12.2013. године) и о извршеном усаглашавању сачине акт – преглед са прилогом усаглашених извода отворених ставки о извршеном усаглашавању (Параграф 5.2);

Препорука 8: Изврше попис имовине, обавеза и пласмана са стањем на дан 31.12.2013. године; задуже комисију/е да се изјасне о не/могућности наплате потраживања, застарелим потраживањима и потраживањима које би требало отписати или покренути судски поступак за наплату (Параграф 5.2);

Препорука 9: Врше усклађивање обавеза и потраживања за боловања и породилско одсуство; умањују потраживања од фондова за породилско боловање за износ средстава која исплаћује из сопствених прихода (Параграф 5.5.4.1);

Препорука 10: Предузму потребне радње и мере за наплату потраживања и правдање аконтација за службена путовања у иностранство од стране лица која су била на службеном путу (Параграф 5.2.5.1.5);

Препорука 11: Ускладе евиденције на радном налогу са евиденцијама из главне књиге (Параграф 5.5.8.2);

Препорука 12: Сачине Завршни рачун за 2013. годину у складу са прописима (Параграф 5).

За пету тачку неправилности одговорним лицима Факултета:

дајемо исте препоруке као за дванаесту, тринаесту, четрнаесту, осамнаесту и деветнаесту тачку неправилности из Резимеа датих препорука у ревизији правилности пословања.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања Факултета

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Факултет није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области планирања, извршења, евидентирања и контроле буџета, односно није: сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених

процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају и није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2).

2. Факултет није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, како је прописано чланом 4. и чланом 3. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹. Послове јединице за интерну ревизију на Факултету обавља интерни ревизор са којим је заснован радни однос на неодређено време са 5% пуног радног времена, у трајању од два часа недељно (Параграф 3).

У вези са вођењем пословних књига и израдом образаца Завршног рачуна Факултет:

3. Није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰ (Параграф 4).

4. Више је исказао 3.595 хиљада динара у Билансу стања на Девизном рачуну – конто 121400, јер није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 41. став 1. и 2. Закона о девизном пословању¹¹ (Параграф 5.2.4.3.2).

5. Приликом израде Завршног рачуна – Биланса стања на дан 31.12.2013. године: а) није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527 хиљада динара; б) није пописао имовину у укупној вредности од 163.135 хиљада динара; в) није евидентирао у пословним књигама имовину у вредности од 21.598 хиљада динара; г) није правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745.946 хиљада динара; и д) није правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60.209 хиљада динара,

што није у складу са: чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 5. став 8, чланом 8. став 4, чланом 9. став 1. и 2, чланом 16. став 1. и 3. и чланом 18. став 1, 2, 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству¹², чланом 2. став 1. и 2, чланом 6. став 3, чланом 2. став 2, чланом 9. став 1, чланом 11. став 1, чланом 12. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁴, чланом 9, 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. став 1. и 3, чланом 24, чланом 25. став 1. и 2, чланом 26. став 1. и став 2. тачка 2, чланом 34. став 1. и 2, чланом 35. став 1. и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵ (Параграф 5.2).

6. Не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана чланом 12. и 17. Правилника о стандардном

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07... 53/10

¹¹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 31/11, 119/12

¹² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹³ „Службени гласник РС“, број 106/06

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 51/07, 14/08

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/96

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи у складу са чланом 3. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, односно није извршио пренос са конта 291111 - Разграничени приходи донација и са конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту 291111 – Разграничени приходи донација у износу од 292.564 хиљаде динара и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966 хиљада динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година (Параграф 5.3).

7. Мање је исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос на одговарајућа конта прихода са Разграничених прихода и примања – конто 291100 износ од 122.133 хиљаде динара и Обавеза према буџету – конто 254111 износ од 26.175 хиљада динара (Параграф 5.3 и 5.4).

У области Плате, додаци и накнаде запослених Факултет:

8. Није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Није обрачунавао и исплаћивао плату која се финансира из буџета на основу 1) основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и 2) коефицијената утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁶ за наставнике и сараднике Факултета и коефицијената утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷ за ненаставно особље, што није у складу са чланом 1. тачка 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁸.

Није утврдио у уговорима о раду, које закључује са запосленима, новчани износ основне плате у складу са основицом за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Није вршио обрачун плате запосленог у складу са закљученим уговором о раду, односно анексом уговора. Обрачун плате је вршен на основу јединичне цене рада која се месечно мења и коефицијента за одређивање плате, услед чега обрачуната плата није једнака уговореној.

Обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавршавања, учешће на научним скуповима, симпозијумима, конгресима семинарима и друго) и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду¹⁹.

Није водио евиденцију радног времена што није је у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада²⁰.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, ..., 124/12 и 8/13

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13 и 55/13

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, и 32/13

²⁰ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05 и 36/09

Није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду (Параграф 5.5.1.1.1).

9. Обрачуна је и исплатио увећање плате за сате прековременог рада 35%, за рад на дан празника који је нерадни дан 150% и за рад ноћу 35%. Применом оваквог начина обрачуна Факултет није поступио у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 108. Закона о раду и чланом 18. Посебног колективног уговора за високо образовање²¹, (Параграф 5.5.1.1.4).

10. Обрачунао је и исплатио додатак за минули рад у проценту 0,5 уместо у проценту 0,4 како је прописано чланом 108. тачка 4. Закона о раду и чланом 18. тачка 4. Посебног колективног уговора за високо образовање. Прерачуном, на основу исказаног минулог рада у пословним књигама, утврђено је да је расход за плате извршен више за 9.310 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Параграф 5.5.1.1.5).

11. Обрачунао је и исплатио плата у 2013. години на основу коефицијента и јединичних цена рада (вредности бода) које утврђује декан Факултета одлуком за сваки месец посебно, како је уређено Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду. Применом оваквог начина обрачуна Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 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, због чега су средства за плате, додатке и накнаде извршена у износу већем за 148.432 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Параграф 5.5.1.1 и 5.5.1.1.7).

12. Факултет је средства у износу од 7.111 хиљаде динара, која су Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину била опредељена за исплату новогодишњих, односно Светосавских награда запосленим, исплатио и евидентирао конта 414419 – Остале помоћи запосленима радницима, уместо са конта 416110 - Награде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 5.5.4.3.1).

13. Факултет је извршио расход у износу од 14.187 хиљада динара и у пословним књигама евидентирао на конту 416111- Јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер наведене исплате по својој суштини не представљају јубиларне награде, него плате на које је послодавац дужан да обрачуна припадајући порез и доприносе.

Исплатом у износу од 14.187 хиљада динара - по 17 хиљада динара за 843 запослених, а не само за оне који су у 2013. години стекли право на исплату награде, јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, како је то прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 65. став 1. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука, Факултет није поступио у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 5.5.4.5.1).

14. Факултет није правилно евидентирао износ од 13.497 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге (42491100), уместо на конту 512521 - Лабораторијска опрема, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 5.5.13.3).

15. Факултет је извршио исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета, у износу од 825 хиљада динара, без правног основа, што није у

²¹ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 9/12 – споразум

складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Параграф 5.5.7.5.1).

16. Подаци из Извештаја о наменском трошењу финансијских средстава за реализацију научноистраживачких пројеката за 2013. годину, које Факултет доставља надлежном министарству нису усаглашени са подацима из помоћних рачуноводствених евиденција.

Факултет није вратио, до истека фискалне 2013. године, у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4.810 хиљада динара, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научно истраживачке програме/пројекте, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему (Параграф 5.5.8.1).

17. Факултет није приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове, што није у складу са чланом 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 5.5.8.2).

18. Факултет је платио аванс у износу од 2.000 хиљаде динара добављачу „Siemens“ d.o.o. Београд 17.12.2013. године, иако Уговором за јавну набавку број 01-171/38-9 од 06.11.2013. године аванс није уговорен, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 56. став 2. истог Закона (Параграф 5.2.2.5).

19. Факултет је краткорочно орочио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20.018 хиљада динара код Ванса Intesa AD Београд, после 29.09.2012. године, по основу Анекса уговора број 14 од 03.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-192/362 од 04.12.2012. године), Анекса број 15 од 03.06.2013. године (дел. бр. Банке 2041 од 03.06.2013. године) и Анекса број 16 од 02.09.2013. године (дел. бр. Банке 3434 од 10.09.2013. године) за партију 55-431-0400127.2 и Анекса број 14 од 10.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-2354/1 од 11.12.2012. године), Анекса број 15 од 10.06.2013. године (дел. бр. Банке 2150 од 10.06.2013. године) и Анекса број 16 од 09.09.2013. године (дел. бр. Банке 3420 од 09.09.2013. године) за партију 55-431-0400184.1, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Параграф 5.2.6.1).

20. Факултет је извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 36.957 хиљада динара без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе и доказа да је сопствени аутомобил коришћен само у случајевима када није било могуће користити службена возила, што није у складу са Правилником Факултета. Једно лице запослено на Факултету на службеним путовањима у земљи провело је 222, од укупно могућих 261 радних дана у 2013. години и по основу дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила остварило примања у износу од 2.136 хиљада динара (Параграф 5.5.6.1.2).

Факултет је извршио набавку добара и услуга у вредности од 18.488 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и то:

21. Није спровео отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања, које је извршио у износу од 4.220 хиљада динара. За део извршених услуга осигурања у износу од 2.289 хиљада динара, Факултет није спровео поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама, јер је:

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 949 хиљада динара, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама²² ове услуге нису изузете од примене закона;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1.340 хиљада динара на основу Уговора број 01-171/21-9 од 15.05.2013 који је закључен са извршиоцем услуга након спроведеног поступку јавне набавке мале вредности, иако нису испуњени услови из члана 39. Закона о јавним набавкама²³ (Параграф 5.5.5.5).

²² „Службени гласник РС“, број 116/08 и број 124/12

²³ „Службени гласник РС“, број 124/12

⁶ „Службени гласник РС“, број 124/12

22. Извршио је набавку услуга, добара и опреме у укупном износу од 14.268 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама:

- услуге репрезентације у износу од 3.287 хиљада динара (Параграф 5.5.7.6),
- услуге посредовања (регрутовања кадрова) у износу од 700 хиљада динара (Параграф 5.5.7.7),
- услуге фотокопирања и коричења у износу од 2.818 хиљада динара (Параграф 5.5.7.7),
- добара - бензина у износу од 1.922 хиљаде динара (Параграф 5.5.10.1),
- опреме - 10 фотокопир уређаја за потребе фотокопирнице Факултета, у вредности од 2.847 хиљада динара (Параграф 5.5.13.2) и
- опреме - намештаја у вредности 2.694 хиљаде динара (Параграф 5.5.13.4).

У вези са поштовањем законских одредаба у поступцима јавних набавки Факултет:

23. Није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама²⁴ (Параграф 5.5.12.1).

24. Комисија за јавну набавку није навела у Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/28-7 од 09.07.2013. године мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама²⁵ (Параграф 5.5.13.4).

25. У Одлуци о покретању I фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-2 од 14.03.2013. године и Одлуци о покретању II фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-9 од 13.06.2013. године за јавну набавку број 01 РП-2013, нису наведени (конкретни) разлози за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о јавним набавкама²⁶ (Параграф 5.5.13.4).

26. Није одбио као неисправну понуду „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године (на немачком језику), која није сачињена на српском језику, према захтеву из конкурсне документације, јер се превођење документације са страног језика на српски, не може сматрати подношењем понуде на српском језику, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама²⁷ и чланом 10. став 1. и 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности²⁸.

У Записнику о отварању понуда за јавну набавку 01-171/4-6 од 13.02.2013. године није наведено да је неисправна понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама²⁹ и чланом 7. став 1. алинеја дванаеста Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда³⁰ (Параграф 5.5.13.5).

27. је у току 2013. године вршио измене Плана набавки, а да измене нису образложене ни видљиве у односу на основни план, што није у складу са чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама³¹ (Параграф 6).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

²⁴ Службени гласник РС, број 124/12

²⁵ „Службени гласник РС“, број 124/12

²⁶ „Службени гласник РС“, број 116/08

²⁷ „Службени гласник РС“, број 116/08

²⁸ „Службени гласник РС“, број 50/09

²⁹ „Службени гласник РС“, број 116/08

³⁰ „Службени гласник РС“, број 50/09

³¹ „Службени гласник РС“, број 124/12

Препорука 13: Уреде попис - начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 5.1);

Препорука 14: Уреде начин вођења помоћне књиге основних средстава, податке о основном средству које треба да садржи (адресу, површину, број катастарске парцеле, ближи опис, инвентарни број за свако основно средство и др.), рокове и начин достављања података лицу одговорном за вођење помоћне књиге, начин доделе инвентарних бројева (ознака) и др (Параграф 5.2.2.1);

Препорука 15: Уреде поступак пријема машина од донатора, поступак враћања машина донатору, основ, начин и рок за евидентирање машина у пословним књигама, одреде лица/лице која ће бити задужена и др (Параграф 5.2.2.2);

Препорука 16: Уреде начин обрачуна и исплате плата запосленима на Факултету (Параграф 5.5.1.1);

Препорука 17: Уреде вођење евиденција о присуству на раду за запослене (Параграф 5.5.1.1. и 5.5.4.4);

Препорука 18: Уреде интерним актом реализацију програма/пројеката (избор програма/пројеката, начин евидентирања и извештавања, начин ангажовања и број ангажованих лица, индикаторе и показатеље успешности, квантитативну и квалитативну оцену реализованих програма/пројеката и остварених циљева) (Параграф 5.5.8);

Препорука 19: Донесу акт о коришћењу репрезентације (Параграф 5.5.7.6);

Препорука 20: Одредите у одлукама о именованима потписника документације и платног промета преко рачуна, у којим случајевима ће овлашћена лица вршити потписивање (осим декана) и исте ускладе са чланом 7. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Параграф 2);

Препорука 21: Ускладе члан 6. став 2. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године, којим је одређено да су непокретности и друга средства која Факултет стиче обављањем своје делатности и на основу завештања и поклона својина Факултета са чланом 39. став 4. Закона о високом образовању, којим је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања и поклона својина високошколске установе, која је ту имовину стекла и чланом 7. став 2. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине, којим је прописано да су у својини АП Војводине, као облику јавне својине, ствари које на основу закона користе органи АП Војводине, јавна предузећа и установе чији је она оснивач и друге покретне и непокретне ствари, у складу са законом, којим се уређује јавна својина (Параграф 1.1);

Препорука 22: Ускладе послове директора департмана из члана 4. Акта о организацији Факултета техничких наука од 16.07.2011. године, 28.09.2012. године, 26.04.2013. године и 13.12.2013. године са пословима директора департмана из члана 68. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године (Параграф 1.2);

Препорука 23: Одредите у Статуту Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године и Правилнику о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.2.2014. године – пречишћен текст (Табеларни преглед послова систематизованих у Деканату – колона Опис послова – Декан) и Правилнику о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, које задатке и послове декан може пренети на продекане и раднике који имају посебна овлашћења и одговорности, који су радници са посебним овлашћењима и одговорностима и која су посебна овлашћења и одговорности (Параграф 1.3);

Препорука 24: Усагласите Правилник о канцеларијском и архивском пословању са прописима (Параграф 2);

Препорука 25: *Измене члан 25. став 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука, којим је одређено да се сматра да је дужник (коме је достављен попис ненаплаћених потраживања) у потпуности сагласан са примљеним пописом својих обавеза, ако не обавести Факултет (повериоца) о својој обавези у року од 5 дана од пријема (Параграф 5.1);*

Препорука 26: *Усагласе Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду, у делу који се односи на обрачун плата, надокнада и осталих примања запослених са прописима (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 27: *Изврше измене и допуне Правилника о условима и начину коришћења службених возила у својини Факултета и реализацији службених путовања у земљи и иностранству (Параграф 5.5.6.1);*

Препорука 28: *Усагласе картон депонованих потписа за текући рачун код Bance Intesa AD Београд број 160-273254-61 са изменама одговорног и овлашћених лица (Параграф 5.2.6.1);*

Препорука 29: *Поступају у процесима рада по донетим правилницима, писаним процедурама и политикама или их усагласе са устаљеном праксом (Параграф 2);*

Препорука 30: *Писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уреде пословне процесе; сачине мапу пословних процеса; изврше опис пословних процеса; одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду; успоставе контролне механизме, донесу оперативна упутства са описима интерних контрола и пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2);*

За другу тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 31: *Успоставе посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Параграф 3);*

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Факултета:

дајемо исту препоруку као за прву тачку неправилности из Резимеа датих препорука у ревизији Завршног рачуна.

За четврту, пету, шесту и седму тачку неправилности одговорним лицима Факултета:

Поред датих препорука као за другу, трећу и четврту тачку неправилности из Резимеа датих препорука у ревизији Завршног рачуна, дајемо и следеће препоруке:

Препорука 32: *Именују заменика председника и заменике чланова комисије приликом образовања комисија за попис; у решењу о именовању централне комисије за попис као задатак наведу сачињавање обједињене листе средстава за расход, утврђених вишкова и мањкова (у натуралном и вредносном облику); сачињавају прецизне податке о томе шта је учињено са расходованом опремом, како се не би иста опрема пописивала више пута (Параграф 5.1);*

Препорука 33: *Припремају, састављају и подносе завршни рачун у садржају прописаном чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 4);*

Препорука 34: *Врше усаглашавање података из својих тромесечних периодичних и годишњих извештаја о извршењу буџета са надлежним директним корисником и Управом за трезор и да о извршеним усаглашавањима сачине акта (Параграф 4);*

Препорука 35: *Организују вођење (помоћних) благајни (Параграф 5.2.4.2);*

За осму, девету, десету и једанаесту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 36: *Обрачунавају плату која се финансира из буџета на основу: основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и коефицијента утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета - за наставнике и сараднике факултета и коефицијента утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - за ненаставно особље (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 37: *Обрачунавају додатке на плату: за рад на дан државног празника који је нерадни дан – 110% од основице, за рад ноћу – 26% од основице, за прековремени – 26% од основице, по основу времена на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице, односно да исте ускладе са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 18. Посебног колективног уговора за високо образовање (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 38: *Утврде Правилником и/или обрачунавају у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за високо образовање, право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходна три месеца за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и друго (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 39: *Воде евиденције присутности на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. Обрачун плата врше према времену проведеном на раду и обављеном послу у односу на посао који се изједначава са пуним радним временом (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 40: *Организују обрачун плата на начин да извештаји из помоћне књиге плата дају основу за евидентирање према јединственој буџетској класификацији. (Параграф 5.5.1.1);*

Препорука 41: *Закључују са запосленима уговоре о раду и обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о раду, чланом 1, 3, 4. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 34-37. 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 и одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Параграф 5.5.1.1.1).*

За дванаесту, тринаесту, четрнаесту, осамнаесту и деветнаесту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 42: *Извршење буџетских средстава и евидентирање врше у складу са Законом о Буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Параграф 5.5.2; 5.5.4.4; 5.5.5.5, 5.5.7.5.1, 5.2.2.5 и 5.2.6.1);*

Препорука 43: *Врше обрачун и исплату јубиларних награда у складу са Законом о буџету Републике Србије, чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање и да на извршене исплате запосленима по Одлуци број 01-10/2013 од 17.12.2013. године, који нису у 2013. години навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, обрачунају и уплате порез и доприносе (Параграф 5.5.4.5.1);*

За петнаесту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 44: *Иницирају код надлежног министарства доношење прописа, на основу којег ће се регулисати право, услови и начин остваривања права, као и висина накнаде за чланство у Савету и присуство на седницама Савета, (Параграф 5.5.7.5.1);*

За шеснаесту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 45: Иницирају код Министарства просвете, науке и технолошког развоја да се у тексту основних уговора и анекса уговора дефинишу укупне вредности пројеката и вредности по наменама (Параграф 5.5.8.1);

Препорука 46: Захтевају да се обавезе партиципаната по уговорима за реализацију научноистраживачких пројеката који се финансирају из средстава буџета Републике Србије, редовно уплаћују на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 (Параграф 5.5.8.1);

Препорука 47: Уреде начин сачињавања извештаја о реализацији научно истраживачког и/или развојног посла по уговору о ауторском делу, тако да поред постојећих података, садржи и податке колико је од уговореног завршено, конкретан опис урађеног посла у месецу за који се врши плаћање и да подносилац и потписник извештаја буде лице које је извршило посао (Параграф 5.5.8.1);

Препорука 48: Интегришу податке за вођење евиденција о реализацији научноистраживачких пројеката који се финансирају из средстава буџета у рачуноводствени информациони систем и организују их на начин који обезбеђује поузданост извештавања (Параграф 5.5.8.1);

Препорука 49: Организују планирање прихода и извршење расхода на начин да се буџети програма и појединачних пројеката исказују у годишњем финансијском плану по изворима финансирања и да чине његов саставни део (Параграф 5.5.8.1);

Препорука 50: Врате у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4.810 хиљада за научно истраживачке програме/пројекте која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја у 2013. години (Параграф 5.5.8.1);

За седамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 51: Врше куповину и продају страних средстава плаћања у складу са прописима (Параграф 5.5.6.2);

Препорука 52: Обрачунају и евидентирају негативне и позитивне курсне разлике пре израде Завршног рачуна за 2013. годину, у складу са прописима (Параграф 5.5.8.2).

За двадесету тачку неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 53: Изврше максималну рационализацију службених путовања, преиспитају основаност упућивања, отклоне неправилности, обезбеде да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, изврше контролу обрачуна и исплату насталих трошкова (Параграф 5.5.6.1. и 5.5.6.2);

Препорука 54: Преиспитају основаност и економичност употребе сопственог возила у службене сврхе (Параграф 5.5.6.1);

Препорука 55: Доносу решења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са својим општим актом (Параграф 5.5.6.2).

За тачке од двадесет прве до двадесет седме тачке неправилности одговорним лицима Факултета препоручујемо да:

Препорука 56: Врше набавку добара, услуга и радова у складу са усвојеним планом набавки и Законом о јавним набавкама (Параграф 5.5.5.5; 5.5.7.6; 5.5.7.7 и 5.5.10.1);

Препорука 57: Ажурирају и усаглашавају финансијски план и план набавки након доношења одлука о њиховим изменама, образложе измене и учине да оне буду видљиве у односу на основни план (Параграф 6);

Препорука 58: Уреде писаном процедуром поступак и начин израде и доношења плана набавки, покретање и спровођење јавних набавки, закључивање и праћење уговора, извештавање о реализацији уговора (Параграф 6);

Препорука 59: Обједине набавке истоврсних и сродних добара (Параграф 6).

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ФАКУЛТЕТА ТЕХНИЧКИХ НАУКА У НОВОМ САДУ ЗА 2013. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	26
1.1. Делатност субјекта ревизије	26
1.2. Организација субјекта ревизије	27
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	29
2. Финансијско управљање и контрола.....	31
3. Интерна ревизија.....	35
4. Рачуноводствени и информациони систем.....	36
5. Завршни рачун.....	40
5.1. Попис имовине и обавеза	40
5.2. Биланс стања – Образац 1	44
5.2.1. Почетно стање	44
5.2.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања.....	44
5.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	44
5.2.2.2. Опрема – конто 011200.....	46
5.2.2.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300	50
5.2.2.4. Земљиште – конто 014100.....	51
5.2.2.5. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100.....	53
5.2.2.6. Нематеријална имовина – конто 016100.....	55
5.2.2.7. Роба за даљу продају – конто 021300.....	56
5.2.3. Домаће акције и остали капитал - конто 111900.....	57
5.2.4. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	58
5.2.4.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	58
5.2.4.2. Благајна – конто 121300	59
5.2.4.3. Девизни рачун – конто 121400.....	59
5.2.4.3.1. Девизни рачун код домаћих банака – конто 121411.....	59
5.2.4.3.2. Прелазни девизни рачун – конто 121419	63
5.2.4.4. Девизна благајна – конто 121600.....	65
5.2.5. Краткорочна потраживања.....	65
5.2.5.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	65
5.2.5.1.1. Потраживања од купаца – конто 122111 (купци у земљи).....	65
5.2.5.1.2. Потраживања од купаца – конто 122121 (купци у иностранству)	67
5.2.5.1.3. Аконтација за службено путовање у иностранство – конто 122142	67
5.2.5.1.4. Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – конто 122151	67
5.2.5.1.5. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192.....	68
5.2.6. Краткорочни пласмани.....	69
5.2.6.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	69
5.2.6.2. Остали краткорочни пласмани – конто 123900.....	72
5.2.7. Обавезе за остале расходе	72
5.2.7.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200	72
5.2.8. Примљени аванси – конто 251100.....	73
5.2.9. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100.....	73
5.2.10. Пасивна временска разграничења – конто 291000	74
5.2.10.1. Разграничени приходи и примања – конто 291100.....	74
5.2.10.2. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200	75
5.2.10.3. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300.....	75
5.2.10.4. Остала пасивна временска разграничења – конто 291900	75
5.2.11. Капитал – конто 300000.....	75
5.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	78
5.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	81
5.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	82
5.5.1. Текући расходи – конто 400000.....	82
5.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	82

5.5.1.1.1. Плата по основу цене рада - конто 411111	86
5.5.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112	92
5.5.1.1.3. Додатак за рад на дан државног и верског празника - конто 411113.....	92
5.5.1.1.4. Додатак за рад ноћу – конто 411114.....	92
5.5.1.1.5. Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115	93
5.5.1.1.6. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести - конто 411117	93
5.5.1.1.7. Остале исплате плата за специјалне задатке и пројекте – конто 411191	93
5.5.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	98
5.5.3. Накнаде у натури – конто 413000.....	98
5.5.4. Социјална давања запосленима - конто 414000	99
5.5.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова –конто 414100	99
5.5.4.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	100
5.5.4.2.1. Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311	100
5.5.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог – конто 414400	101
5.5.4.3.1. Остале помоћи запосленима – конто 414419.....	101
5.5.4.4. Накнада трошкова запослених - конто 415000.....	101
5.5.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	102
5.5.4.5.1. Јубиларне награде - конто 416111	102
5.5.4.5.2. Награде за посебне резултате рада - конто 416112.....	104
5.5.5. Стални трошкови – конто 421000.....	104
5.5.5.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100	104
5.5.5.2. Енергетске услуге – конто 421200.....	104
5.5.5.3. Комуналне услуге – конто 421300.....	105
5.5.5.4. Услуге комуникације – конто 421400	105
5.5.5.5. Трошкови осигурања – конто 421500	106
5.5.5.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600	107
5.5.5.7. Остали трошкови – конто 421900.....	107
5.5.6. Трошкови путовања – конто 422000	107
5.5.6.1. Трошкови за службена путовања у земљи - конто 422100	107
5.5.6.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - конто 422111	108
5.5.6.1.2. Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194	108
5.5.6.2. Трошкови за службена путовања у иностранство – конто 422200.....	109
5.5.7. Услуге по уговору – конто 423000	111
5.5.7.1. Административне услуге – конто 423100.....	111
5.5.7.2. Компјутерске услуге (софтвер) – конто 423200.....	111
5.5.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	112
5.5.7.4. Услуге информисања – конто 423400	112
5.5.7.5. Стручне услуге – конто 423500	112
5.5.7.5.1. Остале стручне услуге – конто 423599	112
5.5.7.6. Репрезентација – конто 423700.....	114
5.5.7.7. Остале опште услуге – конто 423900.....	115
5.5.8. Специјализоване услуге – конто 424000.....	116
5.5.8.1. Услуге науке – конто 424621	117
5.5.8.2. Остале специјализоване услуге – конто 424911.....	123
5.5.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	130
5.5.9.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	130
5.5.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	130
5.5.10. Материјал – конто 426000.....	130
5.5.10.1. Материјал за саобраћај – конто 426400	130
5.5.10.2. Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600.....	131
5.5.11. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	131
5.5.12. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	132
5.5.12.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	132

5.5.13. Машине и опрема - конто 512000.....	133
5.5.13.1. Опрема за саобраћај – конто 512100	133
5.5.13.2. Административна опрема – конто 512200.....	134
5.5.13.3. Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500	134
5.5.13.4. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600	136
5.5.13.5. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900	141
5.5.14. Нематеријална имовина – конто 515100.....	142
6. Јавне набавке	143

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду, Факултет техничких наука (у даљем тексту: Факултет), са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића број 6, Матични број: 08067104, ПИБ: 100724720.

Факултет је уписан је у регистар Привредног суда у Новом Саду решењем Фи. 183/99 од 02.02.1999. године (рег. ул. 5-22). Оснивач Факултета је Аутономна покрајина Војводина. Факултет у правном промету са трећим лицима иступа у своје име и за свој рачун, а за преузете обавезе одговара својом имовином.

Чланом 17. Закона о утврђивању одређених надлежности аутономне покрајине³², одређено је да аутономна покрајина обезбеђује средства за рад и остваривање програма установа (напомена ревизије: у области образовања), укључујући средства за школарине студената који се финансирају из буџета и средства за регресирање превоза студената у међуградском саобраћају (став 1.) и да се у буџету аутономне покрајине обезбеђује и део средстава за инвестиционо и текуће одржавање поменутих установа.

Према члану 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему индиректни корисници буџетских средстава су установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Правилником о Списку корисника јавних средстава³³, утврђен је Списак на коме се налази Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду у оквиру I Корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – Корисници буџетских средстава Републике Србије Трезор 601.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је Законом о високом образовању³⁴ и Статутом Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године.

Факултет је високошколска установа, односно високошколска јединица у саставу Универзитета у Новом Саду, која обавља делатност високог образовања, делатност истраживања и развоја, друге делатности за које је регистрована, а бави се и трансфером знања и сарадњом са привредом.

Ревизорска запажања

Члан 6. став 2. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године, којим је одређено да су непокретности и друга средства која Факултет стиче обављањем своје делатности и на основу завештања и поклона својина Факултета, није у складу са чланом 39. став 4. Закона о високом образовању, којим је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања и поклона својина високошколске установе која је ту имовину стекла, као и чланом 7. став 2. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине којим је прописано да су у својини АП Војводине, као облику јавне својине, ствари које на основу закона користе органи АП Војводине, јавна предузећа и установе чији је она оснивач и друге покретне и непокретне ствари, у складу са законом којим се уређује јавна својина.

Препоручује се Факултету да усклади члан 6. став 2. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године, којим је одређено да су непокретности и друга средства која Факултет стиче обављањем своје делатности и на основу завештања и поклона својина Факултета са чланом 39. став 4. Закона о високом образовању, којим је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања и поклона својина високошколске установе, која је ту имовину стекла и чланом 7. став 2. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине, којим је прописано да су у својини АП Војводине, као облику јавне својине, ствари које на основу закона користе органи АП Војводине, јавна предузећа и установе чији је она оснивач

³² „Службени гласник РС“, број: 6/02, 101/07, 51/09

³³ „Службени гласник РС“, број 124/12

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07-аут. Тум., 97/08, 44/10 и 93/12

и друге покретне и непокретне ствари, у складу са законом, којим се уређује јавна својина (Препорука 21).

Одлуком о акредитацији високошколске установе број 612-00-01428/1/2007-04 од 19.05.2008. године Комисије за акредитацију и проверу квалитета утврђено је да Факултет испуњава прописане стандарде за акредитацију високошколских установа (Уверење о акредитацији високошколске установе број 612-00-01428/2/2007-04 од 19.05.2008. године Комисије).

Одлуком број 021-01-17/5 од 12.04.2011. године Министарства просвете и науке – Одбор за акредитацију научноистраживачких организација, Факултет је акредитован као државни факултет у области природно-математичких, техничко-технолошких и друштвених наука – машинско инжењерство, електротехничко и рачунарско инжењерство, грађевина, геодезија, архитектура, саобраћај, примењена математика, менаџмент и бизнис, физика и техничка механика за обављање научноистраживачке делатности.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој у Новом Саду је издао дозволу за рад број 114-022-453/2012-01 од 09.11.2012. године да Факултет може почети са радом ради остваривања првог и другог степена академских и струковних студија и трећег степена академских студија и да се Факултету одобрава извођење студијског програма: основних академских студија, основних струковних студија, мастер академских студија, специјалистичких академских студија, специјалистичких струковних студија и докторских академских студија, у просторијама Факултета у Новом Саду, као и изван седишта у Инђији и Лозници. Покрајински секретаријат је донео: решење о измени и допуни дозволе за рад број 114-022-391/2013-03 од 27.05.2013. године, решење о допуни дозволе за рад број 114-022-505/2013-03 од 08.07.2013. године и решење о измени и допуни дозволе за рад број 114-022-647/2013-03 од 12.09.2013. године.

1.2. Организација субјекта ревизије

Факултет је унутрашњу организацију, послове и одговорности уредио:

Статутом Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године.

Актом о организацији Факултета техничких наука од 16.07.2011. године, којим се образују департмани, одсеци, катедре са припадајућим ужим научним, наставним, стручним и уметничким областима, лабораторије и радионице, стручне службе, одељења, канцеларије и научно – стручне центре као организационе јединице Факултета, без својства правног лица и одређује да Факултет у свом саставу има формиране: јединицу за интерну ревизију, Библиотеку и Рачунарски центар као посебне организационе делове (члан 1. Акта); Одлуком број 01-2/XV-4 од 28.9.2012. године, Одлуком о изменама и допунама Акта о организацији Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 26.04.2013. године и Одлуком о измени и допуни Акта о организацији Факултета техничких наука (без броја) од 13.12.2013. године (у даљем тексту: Акт о организацији).

Декан Факултета је утврдио пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.02.2014. године (на основу основног текста Правилника број 01-1113/1 од 06.07.2005. године, са изменама и допунама у периоду од 2005 – 2011. године), који је преглед стања организације и радних места на дан 01.01.2013. године и којим су одређена радна места, услови за заснивање радног односа и опис послова (у којима су наведене и одговорности).

У 2013. години су извршене измене и допуне Правилника доношењем: Правилника о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, који је ступио на снагу 03.10.2013. године; Одлуке о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 01-1722 од 09.10.2013. године, која је ступила на снагу 18.10.2013. године и Одлуке о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 01-2041/3 од 21.10.2013. године, која је ступила на снагу 29.10.2013. године.

Департмани су образовне, научне, уметничке и предузетничке организационе јединице Факултета које реализују један или више акредитованих студијских програма који припадају најмање једној научној области и који у свом саставу могу имати организационе јединице: одсеке, катедре, лабораторије и радионице, центре и друге организационе јединице.

Образовани су: 1. Департман за производно машинство; 2. Департман за механизацију и конструкционо машинство; 3. Департман за енергетику и процесну технику; 4. Департман за техничку механику; 5. Департман за индустријско инжењерство и менаџмент; 6. Департман за енергетику, електронику и телекомуникације; 7. Департман за рачунарство и аутоматику; 8. Департман за грађевинарство и геодезију; 9. Департман за саобраћај; 10. Департман за архитектуру и урбанизам; 11. Департман за графичко инжењерство и дизајн; 12. Департман за инжењерство заштите животне средине и заштите на раду и 13. Департман за опште дисциплине у техници. Департманом руководи директор Департмана.

Ревизорска запажања

Послови директора департмана из члана 4. Акта о организацији Факултета техничких наука од 16.07.2011. године, нису усклађени са пословима директора департмана из члана 68. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године.

Препоручује се Факултету да усклади послове директора департмана из члана 4. Акта о организацији Факултета техничких наука од 16.07.2011. године, 28.09.2012. године, 26.04.2013. године и 13.12.2013. године са пословима директора департмана из члана 68. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године (Препорука 22).

Одсеци су организациони делови департмана у оквиру којих се обавља образовна, научноистраживачка, уметничка и предузетничка активност из ужих научних области које покривају катедре одсека, као и трансфер знања у привреду и друге услуге трећим лицима. Одсеци као своје организационе делове имају: катедре, лабораторије и радионице и друге организационе јединице, при чему у оквиру одсека морају постојати најмање две катедре. Руководилац одсека руководи радом одсека.

Научно-стручни центри су организационе јединице Факултета или организациони делови департмана формиран првенствено у циљу остваривања стручних услуга. У оквиру центара могу се вршити и примењена истраживања чији је резултат увођење нових услуга. Центри формиран као организациони делови департмана послују средствима која сами остварују, а центри формиран као организационе јединице Факултета послују и другим средствима. Формирани су следећи центри: Центар за математику и статистику; Истраживачки и технолошки центар; Покрајински центар за енергетску ефикасност; Центар за инжењерство заштите животне средине; Графички центар ГРИД; Центар за геоинформационе технологије и системе; Центар за инжењерство површина и нанотехнологије; Центар за интегрисане микросистеме и компоненте; Центар за развој кластера; Центар за социомаркетиншка истраживања; Центар за хидротехнику и геодезију; Центар за истраживање стакла; Центар за технологије и системе електронског пословања; Центар за интелектуалну својину Факултета; Центар за управљање ризиком од катастрофа; Центар за предузетништво младих; Центар за производно машинство и ЦАХ технологије; Центар за сертификацију енергетских својстава и заштиту грађевинских објеката; Центар за МБА студије ФТН ИИМ/Еуро; Центар за БиоСенс; Центар за сценски дизајн, архитектуру и менаџмент производима; Центар за метрологију, CISCO Институт за предузетништво; Центар за развој и менаџмент производа; Центар за идентификационе технологије; Центар за развој људских ресурса; Центар за обновљиве изворе и квалитет електричне енергије; Центар за Лин технологије; Центар за финансијски инжењеринг и Центар за дигиталне сервисе и уређаје. Центром руководи директор центра.

Стручне службе чине запослени на Факултету који обављају: аналитичке, правне, послове маркетинга, међународне сарадње, финансијско-рачуноводствене, библиотеке, студентске, техничке, помоћне и друге послове. Стручне службе Факултета су: 1. Служба општих и правних послова; 2. Студентска служба; 3. Маркетинг служба; 4. Служба књиговодствено-рачуноводствених послова; 5. Служба финансијских послова; 6. Служба комерцијалних послова и јавних набавки; 7. Служба за међународну сарадњу; 8. Служба за студијске програме; 9. Служба техничких послова. Према Одлуци о измени и допуни Акта о организацији Факултета техничких наука од 13.12.2013. године стручне службе су: 1. Служба рачуноводства; 2. Служба општих и правних послова; 3. Студентска служба; 4. Служба комерцијалних послова и јавних набавки; 5. Служба за међународну сарадњу; 6. Служба за

студијске програме; 7. Служба одржавања рачунарских лабораторија и учионица; 8. ИТ служба; 9. Служба за техничку подршку рачунарске мреже и опреме; 10. Маркетинг служба; 11. Служба услужних делатности и 12. Служба техничких послова.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Савет Факултета је орган управљања. Надлежност Савета је утврђена Законом и Статутом Факултета: 1. доноси одлуку о промени статуса и образовању организационих јединица на предлог Наставно-научног већа или Деканског колегијума; 2. бира председника и заменика председника Савета; 3. спроводи поступак избора декана и продекана; 4. одлучује о приговорима поднетим у поступку избора сарадника; 5. одлучује по жалбама учесника конкурса; 6. доноси финансијски план Факултета; 7. усваја извештај о пословању и годишњи обрачун Факултета; 8. доноси план јавних набавки Факултета; 9. доноси план инвестиција Факултета; 10. доноси статут; 11. доноси пословник Савета; 12. доноси акт о организацији или реорганизацији; 13. доноси трошковник Факултета и ценовнике услуга; 14. доноси општа правила организационих јединица; 15. доноси општа акта осим аката која регулишу наставна питања и 16. обавља и друге послове утврђене Статутом. Орган управљања високошколске установе, чији је оснивач Република, одговара надлежном министарству за наменско и економично трошење средстава додељених из буџета.

Декан је орган пословођења. Заступа и представља Факултет и потписује службена акта. Декана у његовом одсуству замењује продекан за наставу. Декан може одлуком пренети поједина овлашћења на друго лице. Декан је дужан да се придржава овлашћења одређених Законом, Статутом Универзитета, Статутом Факултета и одлукама органа управљања.

Чланом 52. став 2. Статута Факултета је уређено да декан може поједине задатке и послове пренети на продекане, као и на раднике са посебним овлашћењима и одговорностима. Према Правилнику о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.2.2014. године – пречишћен текст (Табеларни преглед послова систематизованих у Деканату – колона Опис послова) и Правилнику о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, декан може поједине задатке и послове пренети продеканима и радницима са посебним овлашћењима и одговорностима.

Ревизорска запажања

У члану 52. став 2. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године, Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.2.2014. године – пречишћен текст (Табеларни преглед послова систематизованих у Деканату – колона Опис послова – Декан) и Правилником о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, није одређено које поједине задатке и послове декан може пренети на продекане и раднике који имају посебна овлашћења и одговорности, који су радници са посебним овлашћењима и одговорностима и шта се сматра под посебним овлашћењима и одговорностима.

Препоручује се Факултету да у Статуту Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године и Правилнику о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.2.2014. године – пречишћен текст (Табеларни преглед послова систематизованих у Деканату – колона Опис послова – Декан) и Правилнику о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, одреди које задатке и послове декан може пренети на продекане и раднике који имају посебна овлашћења и одговорности, који су радници са посебним овлашћењима и одговорностима и која су посебна овлашћења и одговорности (Препорука 23).

Факултет има пет продекана, од којих четири наставника и једног студента. Продекани из реда наставника бирају се за следеће ресоре: продекан за наставу, продекан за развој и

финансије, продекан за науку и међународну сарадњу, продекан за инвестиције и сарадњу са привредом, а из реда студената бира се студент продекан.

Председник Савета Факултета је донео решење о именовању декана Факултета техничких наука:

- број 01-1114 од 02.06.2009. године, којим је именован декан проф. др Илија Ћосић са мандатом од 01.10.2009. године до 30.09.2012. године, а разрешен је дужности декана од 01.10.2012. године решењем о разрешењу број 01-1049/2 од 28.09.2012. године (према потврди Факултета број 01-01/1 од 25.02.2014. године запослен је на Факултету као редовни професор) и

- број 01-1049 од 18.06.2012. године, којим је именован декан проф. др Раде Дорословачки са мандатом од 01.10.2012. године до 30.09.2015. године.

Решењем Фи. 126/2012 од 09.10.2012. године Привредног суда у Новом Саду извршена је промена лица овлашћеног за заступање, тако што се из регистра брише проф. др Илија Ћосић, а уписује се декан проф. др Раде Дорословачки, без ограничења, чији потпис се налази на обрасцу Оверени потписи лица овлашћених за заступање ОВ И бр. 40331/2012 од 28.09.2012. године.

* * *

Декан Факултета је, на захтев ревизора, доставио 23.04.2014. године Објашњење у којем наводи да су компаније које су изникле из Факултета техничких наука, према његовом сазнању, посебна правна лица, која су основали професори и асистенти запослени и бивши запослени на Факултету техничких наука, да Факултет техничких наука нема власничког удела у њима, изузев у власничкој структури следећих компанија: 1) Пословни инкубатор (власнички удео 10%), 2) ICE Automotive (власнички удео 5%) и 3) NIO FTN GROUP (власнички удео 5%).

Према Списку фирми основаних у сарадњи са Факултетом техничких наука, укупно има 97 фирми, од тога је 9 ликвидирано или је у ликвидацији. Списак је доставило овлашћено лице запослено на Факултету.

2. Финансијско управљање и контрола

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

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

Контролно окружење

Факултет је начин управљања и руковођења уредио Статутом, а организациону структуру, нивое потребног знања и вештина за свако радно место, поделу одговорности и овлашћења, права и обавезе Актом о организацији факултета. Факултет није донео етички кодекс Факултета и запослени нису на непосредан начин упознати са обавезом да се придржавају Кодекса пословне етике Универзитета.

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле број 01-767/2 од 28.03.2014. године стоји да је именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и да је то урађено Решењем о именовању продекана за развој и финансије број 01-104913 од 01.10.2012. године, што је нетачно. У истом извештају стоји да је Одлуком број 01-209/6-2 од 17.12.2009. године (оснивање Финансијског одбора) основана радна група која ће се бавити увођењем и развојем финансијског управљања и контроле. Финансијски одбор основан Одлуком број 01-209/6-2 од 17.12.2009. године, није задужен за увођење и развој финансијског управљања и контроле.

Декан Факултета је пренео надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на друго лице запослено на Факултету Решењем број 01-60013 од 28.03.2012. године (решење по захтеву ревизије достављено је 29.04.2014. године).

Радна група која ће се бавити увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле није основана.

Увођењем система квалитета по међународним стандардима ИСО 9001:2000 уређени су одређени процеси рада, али не и финансијско управљање и контрола на целовит и адекватан начин у складу са Законом о буџетском систему.

Руководство и запослени нису у довољној мери били посвећени процесу успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле.

Управљање ризицима

Факултет је у склопу увођења интегрисаног система квалитета по међународним стандардима ИСО 9001:2000 усвојио Стратегију управљања ризицима број: 01-877/4 од 19.04.2013. године.

Стратегијом се утврђују: а) оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење; б) кључне улоге вишег руководства: спровођење политика везаних за управљање ризицима и интерну контролу, идентификовање и оцена основних ризика са којима се суочава Факултет, уграђивање управљања ризицима у систем интерне контроле; в) Преглед ризика, преглед процеса управљања ризицима, анализа и адекватан извештај о томе да ли се променио профил ризика, да ли је управљање ризицима ефективно, идентификовање даљих потребних радњи. Преглед процеса треба да: обезбеди да су процеси управљања ризицима анализирани бар једном годишње, да се преглед ризика врши према одговарајућој динамици-учесталости и да се руководство упозори на нове ризике.

Стратегијом је успостављено лоцирање ризика кроз: класу ризика (управљање, стратегију и планирање, активности/инфраструктуру, усклађеност и извештавање); исход ризика и опис исхода ризика.

Планом интегритета, у којем су ризици и процеси разврстани према областима и нормативним оквирима, утврђена су одговорна лица и рокови за отклањање ризика.

Факултет је у поступку ревизије, на захтев ревизора, доставио Регистар ризика број 01-881/1 од 14.04.2014. године, формиран издвајањем лоцираних ризика из поменуте Стратегије.

Стратегијом нису идентификовани и процењени и други могући ризици у непосредној вези са финансијским управљањем и контролом. Не постоји обавеза редовног извештавања о управљању ризицима и интерној контроли.

На основу Закона о безбедности и здрављу на раду³⁵, Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³⁶ и овлашћења декана из члана 139. Статута факултета, декан Факултета је донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини 09.10.2008. године, заведен на Факултету под бројем: 01-283/1 од 26.01.2011. године, којим се утврђују начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог и начин и мере за њихово отклањање.

Контролне активности

Факултет је одређене процесе рада уредио следећим актима:

Правилници: (1) Правилник о поступку за стицање звања и заснивање радног односа наставника, сарадника и истраживача број 01-2/IX-3 од 29.08.2007. године; (2) Минимални критеријуми за избор наставника и сарадника на Факултету техничких наука број 01-2/II-3 од 29.11.2012. године и 01-2/II-4 од 30.12.2012. године; (3) Правилник о уџбеницима, библиотечкој и издавачкој делатности Факултета техничких наука број 01-2/II-3 од 29.11.2012. године; (4) Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01-2/I-2 од 14.04.2004. године; (5) Правилник о условима коришћења мобилних телефона и дата картица број 01-1048/2 од 26.04.2013. године; (6) Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених број 01-1073/3 од 14.05.2013. године; (7) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године (није у сагласности са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о рачуноводству); (8) Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду број 01-2/II-3 од 27.12.2012. године, број 01-2/VI-3 од 26.04.2013. године, број 01-2/VIII-3 од 12.07.2013. године, број 01-2/XIII-3 од 13.12.2013. године (није у сагласности са Законом о буџетском систему); (9) Правилник о условима и начину коришћења службених возила у својини Факултета и реализацији службених путовања у земљи и иностранству број 01-2/II-3 од 27.12.2012. године; (10) Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-5961 од 28.02.2014. године са изменама од 2005. до 2011. године и Измене и допуне Правилника број 01-2041 од 25.09.2013. године, број 01-1722 од 09.10.2013. године и број 01-2041/3 од 21.10.2013. године; (11) Правилник о критеријумима за висину и начин исплате ауторских хонорара број 01-2/XI-3 од 27.04.2012. године; (12) Пословник о раду Савета број 014/2/I-4 од 15.01.2007. године; (13) Трошковник Факултета техничких наука број 014-2/III-4 од 28.12.2012. године и број 01-2/III-4 од 20.07.2013. године и (14) Инструкција/процедура о протоку документације и начину њене обраде.

За одређене процесе рада нису донете писане процедуре и политике, неусклађеност правилника са прописима.

Систем квалитета ИСО 9001:2000: Факултет техничких наука у Новом Саду увео је систем квалитета по међународним стандардима ИСО 9001:2000. Сертификација је извршена од стране TUV NORD CERT GmbH, Essen.

Стандарди се спроводе кроз интегрисани систем менаџмента (у даљем тексту ИСМ), применом Пословника интегрисаног система менаџмента, Поступка управљања документима, Поступка управљања записима о квалитету и Поступка интерне провере, а обухваћени су: систем менаџмента квалитетом, систем управљања заштитом животне средине и систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

³⁵ „Службени гласник РС“ број 101/2005

³⁶ „Службени гласник РС“ бр. 72/2006, 84/2006

Процеси који су обухваћени Пословником интегрисаног система менаџмента и који се одвијају на Факултету техничких наука су: а) Процеси руковођења (управљања) - РУ састоје се из: системских послова; израде и праћења реализације плана пословања; самовредновање и оцењивање квалитета; управљање инвестицијама; б) Управљање интегрисаним системом менаџмента – СК; в) Наставни процеси – НА; г) Процеси истраживања и развоја – ИР; д) Лабораторијски процеси – ЛА; њ) Економско – финансијски процеси – ЕФ обухватају: истраживање тржишта; промоцију услуга и производа, конференције за медије; преиспитивање уговарања; набавке, избор, рангирање и уговори са добављачима и е) Логистички процеси – ЛО.

Пословни процеси у непосредној вези са функционисањем и извештавањем о систему финансијског управљања и контроле нису обухваћени Системом квалитета ИСО 9001:2000 (Пословником интегрисаног система менаџмента и Процедуром о протоку документације и начину њене обраде).

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године у делу III Поступци и организација интерне контроле, утврђена су три нивоа контроле: I – ниво извршиоца, формална и рачунска контрола; II – ниво непосредног руководиоца, суштинска контрола; III – ниво шефа рачуноводства, контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе. Контроле се потврђују потписом на рачуноводственој исправу.

Одлуке: Декан Факултета је на основу Закона о високом образовању и члана 52. став 2. Статута Факултета техничких наука број 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године донео више одлука о именовању потписника и о овлашћеним лицима и одлучио да се потписивање врши самостално (појединачно) и неограничено. Одлуке су у досијеу овог Извештаја.

Самостално (појединачно) потписивање и чињеница да одлукама о именовању потписника документације, која се односи на платни промет преко рачуна, нису одређени случајеви када овлашћена лица врше потписивање, може довести до произвољног, дуплираног и неконтролисаног потписивања.

Пројекти: Факултет је носилац или учесник у реализацији пројеката који се финансирају: а) из буџета Републике Србије преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије. У складу са Законом о научноистраживачкој делатности³⁷ пројекти су разврстани по програмима од општег интереса за Републику Србију: Програм основних истраживања (ОИ), Програм у области технолошког развоја (ТР) и Програм суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) (110 пројеката); б) из буџета Аутономне покрајине Војводина, Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи³⁸ (34 пројеката) и предприсупне помоћи ЕУ (ИПА програми) (7 пројеката). Факултет остварује приходе и на тржишту.

Евидентирање и извештавање о пројектима није организовано на поуздан начин.

Информисање и комуникације

Информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које користи служба рачуноводства не представља интегрисан систем. Пренос података у главну књигу из информатичких апликација за унос и обраду рачуноводствених података и помоћних књига и евиденција, у већини случајева се не врши електронски и директно, већ накнадно и ручно. Корисници рачуноводствених апликација су мрежно повезани, одређени су домени и шифре за приступ. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника. Копије рачуноводствених података се израђују дневно, а за израду резервних копија задужен је запослени информатичар.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Преко веб сајта Факултета врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима Факултета.

³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 110/2005, 50/2006-испр. и 18/2010

³⁸ „Службени лист АПВ“ број 40/2012- пречишћен текст

Постоји могућност грешака у рачуноводственим подацима, јер информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција не представља интегрисани систем.

Праћење и процена система

Факултет је доставио Анализу отклањања ризика и доказе да је пратио и анализирао идентификоване ризике и предузимао мере у циљу ефикаснијег управљања ризицима.

Закључак

Факултет није писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе; сачинио мапу пословних процеса; извршио опис пословних процеса; одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Основ правилности, Кључне неправилност - тачка 1).

Препоручује се Факултету да:

Донесе акта и процедуре којим се уређују пословни процеси:

Одреди у одлукама о именованима потписника документације и платног промета преко рачуна, у којим случајевима ће овлашћена лица вршити потписивање (осим декана) и исте усклади са чланом 7. став 1. тачка 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука 20);

Изврши измене и допуне, усаглашавање донетих аката, правилника, процедура и политика са прописима:

Правилник о канцеларијском и архивском пословању (Препорука 24);

Поступа у процесима рада по донетим правилницима, писаним процедурама и политикама или их усагласи са устаљеном праксом (Препорука 29) и

Писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уреди пословне процесе; сачини мапу пословних процеса; изврши опис пословних процеса; одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду; успостави контролне механизме, донесе оперативна упутства са описима интерних контрола и пропише кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају; успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему (Препорука 30).

Остале препоруке за доношење аката и процедура и за измене, допуне и усаглашавање донетих аката, правилника, процедура и политика дате су у наставку ових Напомена.

Предузете активности

Факултет је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-1020/1 од 29.04.2014. године.

3. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник).

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником у члану 4 прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, а чланом 3. став 3. да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиолац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Ревизорска запажања

Актом о организацији Факултета техничких наука од 16.07.2011. године, а у складу са чланом 26. Статута Факултета, формирана је јединица за интерну ревизију. Одредбама члана 32. став 3. Акта о организацији прописано је да Јединица за интерну ревизију има интерног ревизора који је функционално и организационо независан и чији су начин и услови рада регулисани прописима Републике Србије за ову област. Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број: 01-1033 од 09.04.2008. године систематизовано је радно место шефа Службе за интерну ревизију.

Послове шефа Службе за интерну ревизију обавља лице са којим је Факултет закључио Уговор о раду број: 01-1565/2 од 25.09.2012. године и са којим је заснован радни однос на неодређено време са 5% пуног радног времена, у трајању од два часа недељно.

Факултет је донео следећа акта: Упутство за вршење интерне ревизије (Методологија рада Службе за интерну ревизију) број 01-392/1 од 24.02.2009. године, Повељу интерне ревизије број 01-2164/2-3 од 17.12.2009. године, Етички кодекс број 01-2164/2-2 од 17.12.2009. године, Правилник о обављању интерне ревизије и контролинга Факултета техничких наука број: 01-2164/2-4 од 17.12.2009. године, Стратешки план рада за период 2013-2017. године број 01-2491/2 од 20.12.2012. године и План рада интерне ревизије Факултета техничких наука за 2013. годину број 01-2491/3 од 20.12.2012. године.

Повељом интерне ревизије Факултета, тачка 2. (Статус и одговорности, став 4) регулисано је да „Интерна ревизија поступа по налогу декана Факултета или од њега овлашћеног лица и непосредно је одговорна за њихову реализацију.“

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2012. годину број: 01-2589/1 од 31.12.2012. године (достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију) и Извештају о раду интерне ревизије Факултета техничких наука за 2012. годину број 01-2491/1 од 20.12.2012. године (достављен руководству) планиране су 4, а обављене 3 ревизије, уз образложење да су разлози за неизвршавање планираног броја интерних ревизија „Смањен број радних сати“ и да је дато укупно 54 препоруке. Није дат број спроведених препорука у извештајном периоду.

Планом рада интерне ревизије Факултета техничких наука за 2013. годину број 01-2491/3 од 20.12.2012. године планиране су две ревизије: Планирање и извршење буџета и Програмска ревизија са Листом дефинисаних контролних циљева, контролних активности и ризика за пословне активности по Програмима за извођење интерне ревизије.

Према Извештају о раду интерне ревизије Факултета техничких наука за 2013. годину број 01-2166/1 од 03.12.2013. године спроведене су две ревизије (једна је из плана за 2013. годину), а две су у току. У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину број: 01-7674 од 28.03.2014. године који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију наведено је да је планирано, према годишњем плану, укупно 2 ревизије, да је обављена 1 ревизија уз образложење да су разлози за неизвршавање планираног броја интерних ревизија учешће интерног ревизора, на основу налога Агенције за борбу против корупције, у изради и спровођењу Плана интегритета.

Дато је укупно 14 препорука. Број спроведених препорука је 8, делимично спроведених 2 и неспроведених 4.

Нисмо тестирали ефективност интерне ревизије.

Закључак

Интерна ревизија није успостављена организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је прописано чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Послове јединице за интерну ревизију на Факултету обавља интерни ревизор са којим је заснован радни однос на неодређено време са 5% пуног радног времена, у трајању од два часа недељно (Основ правилности, Кључне неправилности тачка 2).

Препоручује се Факултету да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука 31).

Факултету је препоручено да одредбе Повеље интерне ревизије Факултета којим је регулисано да интерна ревизија поступа по налогу декана Факултета или од њега овлашћеног лица усклади са прописима и обезбеди организациону и функционалну независност интерне ревизије.

Предузете активности

Шеф Службе за интерну ревизију упутио је Савету Факултета, на разматрање и усвајање, Предлог Повеље интерне ревизије број: 01-792/1 од 01.04.2014. године (достављено секретару Факултета уз допис број: 01-792/2 од 01.04.2014. године). Предложено је да се брише тачка 2. став 4. Повеље и да се на тај начин изврши усклађивање Повеље са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Рачуноводствени и информациони систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Чланом 29. Закона о буџетском систему је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања. Класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем је прописано да класификација издатака према рачуноводственим фондовима повезује изворе финансирања са конкретним расходима и шта класификација рачуноводствених фондова обухвата, односно који су извори финансирања.

Запажања ревизора

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године ближе се уређује: Организација рачуноводствених послова (послови који се обављају, готовинска основа и обрачунска основа за интерне потребе у делу евиденција потраживања и обавеза); Поступци и организација интерне контроле; Одговорност за финансијске извештаје; Пословне књиге; Рачуноводствене исправе; Кретање рачуноводствених исправа; Попис имовине и обавеза и Закључивање пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником је прописана и одговорност за припремање финансијских извештаја (шеф рачуноводства и рачуноводствени извршиоци) и одговорност за одобравање и представљање финансијских извештаја (одговорно лице корисника буџетских средстава).

Факултет води дневник и главну књигу, помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 1. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Помоћне књиге и евиденције су: књига купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата, извршених исплата, остварених прилива, остварених пласмана, благајне (готовине, девизних средстава и бонова за гориво) и донација.

Аутори Информационог систем Факултета су запослени на Факултету.

Главна књига се води у електронском облику.

Апликације за вођење помоћних књига и евиденција, међусобна повезаност и повезаност са главном књигом:

1. Књига основних средства: Евиденције се воде о набављеним и расходованим средствима, о повећању и отпису вредности, аналитички за свако основно средство. Средства су груписана по амортизационим групама, аналитичким контима и локацији (по објектима, департаментама и просторијама). Пренос података у главну књигу не врши се електронски и директно, већ накнадно и ручно.

2. Апликације ликвидатуре

2.1. Књига улазних фактура. Улазна фактура је везана за добављача (каталог добављача), место трошка (радни налог на 8 поља), врсту (трошак, основно средство), динарски рачун са ког се врши плаћање и врсту набавке у смислу обрачуна ПДВ. Књига улазних фактура је повезана са евиденцијом извода динарских рачуна. Када се изврши плаћање фактуре или профактуре, добија статус „плаћено“. Формира се налог за књижење у главну књигу, који се директно преноси. Из ове апликације повлаче се подаци за извештај РИНО (Регистар измирења новчаних обавеза).

2.2. Књига излазних фактура. На основу захтева за фактурисање, који подносе носиоци места трошка (радни налози) врши се фактурисање. Ова евиденција је такође повезана са евиденцијом извода и евиденцијом ПДВ. Из апликације се штампају Обрасци за усаглашавање са купцима (ИОС). Пренос података у главну књигу не врши се електронски и директно, већ накнадно и ручно.

2.3. Обрачун ПДВ. На основу евиденције улазних, излазних фактура и извода врши се обрачун ПДВ. Факултет је обвезник ПДВ на месечном нивоу. Апликација садржи податке о обрачунатом порезу на додату вредност на бази фактура, услуга на нивоу радног налога (место трошка) као и о обрачунатом износу повраћаја пореза на додату вредност. Пренос података у главну књигу не врши се електронски и директно, већ накнадно и ручно, осим по налогу за књижење повраћаја пореза на додату вредност.

3. У оквиру апликације „Наука“ воде се републички и покрајински пројекти по врсти, броју уговора, носиоцу, месту трошка (радни налог). Збирне уплате из извода које изврши Министарство уносе се ручно, а распоред по пројектима/радним налозима се врши програмски, према утврђеним износима из уговора. Подаци о извршеним расходима уносе се ручно, на основу података из „радног налога“ и других евиденција, нема контролног механизма за тачност унетих података.

4. Кадровска евиденција. Води се матична књига радника, каталог радника. Евиденција обухвата потребне податке о радницима: личне податке, податке о распореду на радно место, изборе о звањима. Апликација је повезана са апликацијом обрачун зарада и финансијским књиговодством (матични број радника из каталога).

5. Обрачун зарада. Поред обрачуна зарада врши се и обрачун накнада за долазак на посао и повратак са посла, отпремнина, стипендије деци умрлих радника, Цепус стипендије (гостујућим професорима који долазе на Факултет по Цепус програму, рефундација ових исплата се врши преко Универзитета у Новом Саду, а трошкове сноси Министарство за науку и технолошки развој) и друго. На бази обрачунарих зарада, накнада и посебне апликације Ауторски хонорари и уговори о делу формирају се подаци за Појединачну пореску пријаву и Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору.

6. Евиденција Студентска служба. У току је процес повезивања ове апликације са апликацијом Финансијско рачуноводство.

7. Ауторски хонорари и уговори о делу представљају посебну помоћну евиденцију у оквиру које се врши обрачун ауторских хонорара, уговора о извођењу наставе (за професоре који нису у радном односу на Факултету, а изводе наставу) и уговора о делу. На бази обрачуна овај програм се повезује са ликвидатуром ради исплате. Формирају се налози за књижење у финансијском књиговодству, подаци о исплатама за пријављивање годишњег пореза на доходак грађана, као и подаци за Регистар запослених.

8. Евиденција девизних извода није повезана са финансијским рачуноводством. Промене се уносе ручно на бази девизних прилива и одлива, за сваки девизни рачун постоје подаци о приливу, одливу и стању на рачуну.

9. Евиденција магацина, набавка материјала. На бази улазних фактура уносе се подаци о набавкама. Магацинска служба издаје требовање на основу којих се терети одређено место трошка (радни налог). Требовања се уносе ручно преко ликвидатуре. Евиденција није повезана са финансијским рачуноводством.

10. Евиденције Клуб Машинац и Скриптарница Факултета се воде кроз програм аутора „2D Soft“ Нови Сад. Не постоји веза са финансијским рачуноводством, промене се уносе ручно.

11. Благајна и евиденције потрошње горива и путних налога воде се ручно. Књижења у главну књигу се врше ручно, путем налога.

12. Радни налог

Све евиденције, укључујући и рачуноводствене, засноване су на Радном налогу. Праћење радних налога се врши у ликвидатури.

Сваки радни налог има назив и обележава се са осам поља. Прво поље означава Факултет. Прво и друго поље означавају одсек на Факултету. Прва три поља под интерним називом „подрачун“ означавају департман, центар, европски пројекат, буџетска средства, заједничка средства и непознате уплате. Отворено је 55 „подрачуна“ и то:

Табела 1

Департмани	Центри	Европски пројекти	„Подрачуни“ за буџетска средства	„Подрачуни“ за заједничка средства	„Подрачуни“ за непознате уплате
015	023	025	050	061	090
016	065	026	059	062	091
017	073	027	060	063	
018	074	028		064	
019	075	029		066	
021	076	079		067	
022	077	080		068	
031	078	082		069	
032	081	084		070	
049	083	085		071	
053	088	086			
054	089	087			
055	094	096			
	095				
Укупно 13	Укупно 14	Укупно 13	Укупно 3	Укупно 10	Укупно 2

Прва четири поља означавају катедру, а када не постоји катедра уноси се 0 (код републичких и покрајинских пројеката и других). Пето поље означава врсту радног налога, одређену према основним делатностима Факултета и то: 0-Институт, 1-Настава, 2-Наука, 3-Сарадња са привредом и друго. Последња три броја представљају број налога. Радни налози се отварају за пројекте, инвестиције, места трошка и прихода, као и за друге потребе када постоји потреба за праћењем. Могу бити активни и неактивни, воде се у каталогу и када немају функцију или су завршени. Блокаду и деблокаду неактивних налога врши овлашћено лице. На неактивним налозима се могу видети све промене, а накнадна књижења се не могу вршити из ликвидатуре, али могу у финансијском књиговодству.

За радне налоге на департманима одговорни су руководиоци департмана или центара, као и носиоци пројекта. За радне налоге на републичким и покрајинским пројектима одговоран је носилац пројекта одређен уговором.

У финансијском књиговодству одређене промене по економским класификацијама се не могу евидентирати уколико није унет број радног налога. За радни налог везана су конта: Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (конто 123961 и коно 123962) из класе 1; Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи осим примљених аванса (конто 245241 и 245242); Обавезе према буџету (конто 254111); Разграничени приходи из донација (конто 291111) и Разграничени остали приходи и примања (конто 291191) из класе 2 и сва конта класе 3, 4, 5, 7 и 8.

Уплате се евидентирају на радном налогу. Део уплате по основу излазних фактура од 5% или 7,5% или 15% (у складу са Правилником о стицању и расподели прихода) евидентира се у корист радног налога заједничких средства. Уплате по међународним уговорима расподељују се на радни налог отворен на име конкретног уговора, а део за режијске трошкове Факултета распоређује се по завршетку пројекта. Уплате по републичким пројектима за плате евидентирају се у оквиру помоћне евиденције наука на одговарајућем радном налогу, а у оквиру ликвидатуре на заједнички налог 06002010. Уплате по републичким пројектима за материјалне трошкове расподељују се у оквиру заједничких радних налога Факултета. Уплате од стране Републике и Покрајине на име трошкова котизације, службених путовања, докторске и магистарске студије за одређена лица, расподељују се у укупном износу на конкретне радне налоге отворене за та лица (дефинисана су решењем које је донела Република или Покрајина). Уплате по покрајинским пројектима се евидентирају на радне налоге конкретних пројеката. Правилником Покрајине прописано је да се за режијске трошкове Факултета одваја 5%. Уплате од стране Покрајине за подршку међународним пројектима, билатералну сарадњу и друго у целиности се везују за радни налог (за намене и учеснике) одређене решењем.

Трошкови се директно књиже на радном налогу и то по основу улазних фактура, путних налога, интерних преноса за материјал (из заједничког магацина), провизије и друго. Трошкови провизије, који се плаћају Управи за трезор, распоређују се сразмерно учешћу трансакција везаних за конкретан радни налог (структуре извода).

На бази унетих података у ликвидатури се формирају дневни извештаји у вези са радним налогом: Рекапитулације стања „подрачуна“ за одређени датум, Структура извода за одређени датум, Стање „подрачуна“ по департаментама, Преглед вирмана за одређени датум и друго.

Ревизорска запажања

Факултет је податке и евиденције организовао на начин да омогуће интерно извештавање на нивоу департамента.

Факултет није поставке, обраду података и трансакција и евидентирање уредио у складу са прописаном буџетском класификацијом. Информационе основе рачуноводственог система не обезбеђују интегритет рачуноводствених евиденција. Вођење пословних књига, састављање и приказивање није организовано на начин да обезбеди поузданост финансијског извештавања на нивоу Факултета.

Закључак

Факултет није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁹. Подаци су у Извештају о извршењу буџета - Образац – 5 унети из помоћних табела, ручно сачињених, на основу евиденција са великим бројем трансакција и промена што је од утицаја на тачност и поузданост извештаја (Основ - Кључне неправилности ЗР тачка 1; Основ правилности - Кључне неправилности тачка 3).

Препоручује се Факултету да:

- изврши класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника

³⁹ „Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07.... 53/10

о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 1);

- припрема, саставља и подноси завршни рачун у садржају прописаном чланом 69. став 3. Закона о буџетском систем и чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука 33);

- врши усаглашавање података из својих тромесечних периодичних и годишњих извештаја о извршењу буџета са надлежним директним корисником и Управом за трезор и да о извршеним усаглашавањима сачини акта (Препорука 34).

5. Завршни рачун

У складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Факултет је Завршни рачун саставио и доставио на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Факултет је 28.02.2014. године, у прописаном року, предао Завршни рачун за 2013. годину Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Нови Сад и Универзитету Нови Сад.

Факултет је саставио тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета – Обрасце 5 и доставио Универзитету у Новом Саду и Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој.

5.1. Попис имовине и обавеза

Прописи којима је регулисана област: Уредба о буџетском рачуноводству и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године уређено је предузимање одређених радњи пре пописа (члан 24. и 25) и попис имовине и обавеза (члан 34 – 44.).

Ризик да Факултет као поверилац неће усагласити потраживања са дужницима, произилази из одредаба члана 25. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, којима је одређено да ће Факултет као поверилац, уколико га дужник не обавести у року од 5 дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, сматрати да је дужник у потпуности сагласан са примљеним пописом својих обавеза. Факултет би требало да има доказе, јер постоји могућност да дужник није примио попис ненаплаћених потраживања (ИОС) или да није сагласан, али се није изјаснио, иако је примио ИОС.

Препоручује се Факултету да измени члан 25. став 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, којим је одређено да се сматра да је дужник (коме је достављен попис ненаплаћених потраживања) у потпуности сагласан са примљеним пописом својих обавеза, ако не обавести Факултет (повериоца) о својој обавези у року од 5 дана од пријема (Препорука 25).

Акта о попису

Одлука о именовању Централне пописне комисије донета је на другој седници Савета Факултета одржаној 30.11.2012. године, Записник 01-2/II-2 од 05.11.2012. године (техничка грешка у датуму).

Решењем о попису и образовању комисије за попис (без броја и датума), које је донео декан, образована је Централна комисија за попис са задатком да координира рад свих комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до утврђеног рока и одређено је: вршење редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године и то основних средстава, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза и имовине других правних лица; лице које руководи организацијом пописа; да ће пописне комисије попис

основних средстава и залиха извршити почев од 18.12. до 31.12.2013. године, да ће се попис новчаних средстава и готовинских еквивалената у благајни и на подрачунима код Управе за јавна плаћања (напомена ревизије: садашња Управа за трезор) извршити на дан 31.12.2013. године, односно са стањем на тај дан; да је свака комисија за попис дужна да пре почетка пописа утврди план рада и исти достави декану или лицу које он овласти (комисије нису сачиниле план рада); да су пописне комисије дужне да извештај о извршеном редовном попису, након што их прегледа Централна комисија за попис, доставе декану или лицу које он овласти најкасније до 24. јануара 2014. године; да Централна комисија за попис саставља извештај о свом раду на координацији послова и рада пописних комисија и подноси га декану или лицу које он овласти до 25. јануара 2014. године; да је декан дужан да састави свој извештај о обављеном попису (није достављен на увид) и да га заједно са извештајем пописних комисија и извештајем Централне комисије за попис поднесе Савету најкасније до 27. јануара 2014. године.

Није дат на увид доказ о достављању решења председнику и члановима комисије.

Упутство за рад комисија за попис од 25.11.2013. године, којим су одређени послови Централне комисије за попис и комисија за попис, припремне радње за попис које су дужни да обаве одговорни руковооци материјалних вредности, складиштари, руководиоци организационих делова, лице које је организатор пописа и његова дужност, дужност пословодних радника и лица чије је присуство обавезно за време пописа, као и рокови у којима ће комисије за попис извршити попис:

1) Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана од 15. до 31.12.2013. године, чији је задатак и утврђивање да ли је дошло до промена остатка вредности и процењеног века употребе средстава, за које потребе Комисија треба да контактира надлежне руководиоце на Факултету;

2) Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе, датих аванса: на складишту од 30. до 31.12.2013. године, у функцији, односно у употреби од 25. до 31.12.2013. године;

3) Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења од 3. до 20.01.2014. године и

4) Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената 31.12.2013. године.

Није достављен на увид доказ о достављању Упутства Централној комисији за попис и осталим пописним комисијама.

Декан је донео појединачна решења о попису и образовању комисија за попис:

Решење о попису и образовању Комисије за попис залиха материјала у магацину, залиха робе у Клубу Машинац и Скриптарници Факултета (без броја и датума);

Решење о попису и образовању Комисије за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза (без броја и датума);

Решења о попису и образовању Комисија за попис основних средстава (без броја и датума) у: ИИМ/Еуро Међународна последипломска школа, Департману за саобраћај, Циско Институту за предузетништво, Радној заједници, Рачунарском Центру, Департману за техничку механику, Департману за рачунарство и аутоматику (уместо листе за отпис, приложене су две изјаве руководиоца Одсека о потреби за отпис/расход основних средстава), Департману за опште дисциплине у техници (недостаје друга страна листе за отпис), Департману за енергетику и процесну технику, Департману за графичко инжењерство и дизајн, Департману за механизацију и конструкционо машинство, Департману за производно машинство, Департману за инжењерство заштите животне средине и заштите на раду, Департману за енергетику, електронику и телекомуникације, Департману за индустријско инжењерство и менаџмент, Департману за грађевинарство и геодезију и Департману за архитектуру и урбанизам.

Решењима су именовани председници, чланови и њихови заменици, који су потписима на решењима потврдили пријем.

Именоване Комисије за попис су сачиниле извештаје о попису, са предложеним листама за расход и листама утврђених вишкова средстава).

Ревизорска запажања

Централна комисија за попис је сачинила Извештај о редовном годишњем попису потраживања и обавеза, основних средстава (имовине) од 10.02.2014. године, у коме је наведено књиговодствено стање пописане имовине и обавеза, а не стварно стање, као и вредност утврђених вишкова и мањкова основних средстава и вредност предложених средстава за расход, али није наведен начин књижења разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (вишкови и мањкови).

У Извештају је, између осталог, наведено:

Табела 2 (у хиљадама динара)

Извештај Централне комисије за попис						
Р.б.	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Напомена	Налог за књижење
1	Вишак	1.185	/	/	/	30/13 од 30.12.2013.
2	Мањак	584	465	119	За мањак опреме је покренут дисциплински поступак. За украдени уређај поднета пријава МУП.	90/36 од 31.12.2013.
3	Расход	82.809	32.333	50.476	Због застарелости и учесталих кварова.	90/36 од 31.12.2013.
4	Укупно 2 и 3	83.393	32.798	50.595		

Централна комисија за попис није сачинила обједињену листу средстава за расход, вишкова и мањкова (са књиговодственом вредношћу).

Савет Факултета је донео Одлуку број 01-2/XV-2 од 19.02.2014. године, којом усваја предлог Извештаја Комисије за попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, залихе материјала у магацину, залихе робе у Клубу „Машинац“ и залихе робе у Скриптарници Факултета, који се налази у прилогу ове одлуке и чини њен саставни део.

У прилогу Одлуке су Извештаји појединачних комисија и предложене листе за отпис/расход и листе утврђених вишкова и мањкова, без вредносних података (осим код Департмана за инжењерство заштите животне средине и заштите на раду и Департмана за производно машинство).

У Одлуци није наведено да се усваја Извештај о редовном годишњем попису потраживања и обавеза, основних средстава (имовине) од 10.02.2014. године Централне комисије за попис.

Одлука не садржи закључак о поступку утврђеног мањка, књижењу утврђених вишкова и расходовању имовине која је дотрајала или више није употребљива.

Постоји могућност да се расходована опрема, уколико није извршено измештање, отуђење, уништење или продаја, поново пописује. Факултет није сачинио писани извештај шта је тачно урађено и са којом расходованом опремом по попису 31.12.2012. године и са расходованом опремом по попису 31.12.2013. године. Достављена је документација о предаји електронског отпада „Еко-метал“-у д.о.о, Врдник, 01.11.2013. године, без конкретног извештаја и повезивања са одлукама о расходовању.

Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису, обрађене су у даљем тексту овог Извештаја.

Закључак

- декан није именовao заменика председника и заменике чланова Централне комисије за попис у решењу о попису и образовању комисије за попис (без броја и датума);

- декан није, пре почетка пописа, доставио решења о именовању комисија за попис и план рада интерном ревизору, нити је Савет доставио Извештај о извршеном попису интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и чланом 13. став 2.

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

- именоване комисије нису сачиниле план рада, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- у Извештају о редовном годишњем попису потраживања и обавеза, основних средстава (имовине) од 10.02.2014. године Централне комисије за попис, није наведено стварно стање пописане имовине и обавеза, већ књиговодствено стање (после извршеног пописа) и није наведен начин књижења разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (вишкови и мањкови), што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- у истом Извештају није сачињена обједињена листа основних средстава за расход, вишкова и мањкова (у натуралном и вредносном облику);

- у Одлуци Савета Факултета број 01-2/XV-2 од 19.02.2014. године није наведено да се усваја Извештај о редовном годишњем попису потраживања и обавеза, основних средстава (имовине) од 10.02.2014. године Централне комисије за попис и не садржи закључак о поступку утврђеног мањка, књижењу утврђених вишкова и расходовању имовине која је дотрајала или више није употребљива, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 43. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године;

- није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 24. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године;

- Извештај о редовном годишњем попису од 10.02.2014. године, Централна комисија за попис није доставила Савету Факултета и интерном ревизору, 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 13. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Факултету да: донесе акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука13); именује заменика председника и заменике чланова комисије приликом образовања комисија за попис; у решењу о именовању централне комисије за попис као задатак наведе сачињавање обједињене листе средстава за расход, утврђених вишкова и мањкова (у натуралном и вредносном облику); сачињава прецизне податке о томе шта је учињено са расходованом опремом, како се не би иста опрема пописивала више пута (Препорука 32);

5.2. Биланс стања – Образац 1

Факултет је сачинио Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања).

5.2.1. Почетно стање

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, у колони 4 Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године у колони 7, утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године тачно унето почетно стање.

Биланс стања на дан 31.12.2012. године и друге извештаје Завршног рачуна за 2012. годину, Факултет није припремио на готовинској основи, односно није извршио потребна књижења из члана 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

5.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Табела 3 (у хиљадама динара)

Кonto		Опис	Бруто	Испр. вредн.	Нето
0	1	2	3	4	5=3-4
011123		Објекти за потребе образовања	*12.252		
011131		Објекти за потребе образовања	577.198		
	011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката		151.815	
011192		Комуникациони и електрични водови	3.112		
011100		Зграде и грађевински објекти	592.562	151.815	440.747

* неправилно евидентирано у главној књизи – објашњено у тексту

Ревизорска запажања

Трафо станица на Тргу Доситеја Обрадовића 6 евидентирана је у главној књизи (Комуникациони и електрични водови – konto 011192) и исказана у Билансу стања (Зграде и грађевински објекти – konto 011100), а није евидентирана у помоћној књизи основних средстава и није пописана.

Рачуноводство Факултета је пре почетка пописа, Комисији за попис основних средстава у Радној заједници (Стручне службе), дало пописне листе, у којима су (у посебној колони), исказане количине из књиговодствене евиденције. Комисија је, у исте те листе (у наредној колони), унела природно стање пописане имовине. Пописана имовина није вредносно обрачуната.

Нису правилно евидентирани пословне промене: а) вредност објеката у износу од 12.252 хиљаде динара на Објектима за потребе образовања - konto 011123; б) исправка вредности на Објектима за потребе образовања – konto 01113100 (потражује) у износу од 3.478 хиљада динара, унета приликом уноса зграде (Истраживачко технолошки центар) и в) вредност трафо станице у износу од 3.112 хиљада динара, евидентирана у 2011. години на Осталим објектима – трафо станица - konto 01119200 (дугује) и Објектима за потребе образовања – konto 01113100 (дугује).

У помоћној књизи основних средстава: а) на појединачним картицама основног средства нису наведене адресе и површина зграда и грађевинских објеката; б) евидентирано је осам комада DES-168 С са софтвером/Мрежа Интернета под истом ознаком 05146; в) није евидентирана трафо станица, која се налази на Тргу Доситеја Обрадовића 6 у нето вредности од 3.112 хиљада динара. Докази: рачун за аванс „Електровојводина“ доо, Нови Сад, број 26951/1 од 04.07.2011. године у износу од 1.689 хиљада динара (плаћен 04.07.2011. године, извод УТ број 124), коначни рачун „Електровојводина“ доо, Нови Сад, број 54861 од 24.01.2012. године на име трошкова прикључења објеката у износу од 1.402 хиљаде динара (плаћен 07.11.2011. године, извод УТ број 214) и профактура ЈП „Урбанизам“, Нови Сад, број

4442/2011 од 29.12.2011. године на име изградње трафостанице у износу од 21 хиљаде динара (плаћен 30.12.2011. године, извод УТ број 253).

Збир исказаних вредности зграда и грађевинских објеката са картица из помоћне књиге основних средстава не одговара подацима из главне књиге и Биланса стања, односно подаци нису усклађени.

Закључак

Факултет није извршио попис основног средстава (трафо станица) у нето вредности од 3.112 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Давање података о количинама имовине (зграда и грађевинских објеката) из пословних књига и евиденција пре извршеног пописа, односно пре утврђивања стварног стања имовине и пре потписивања пописне листе од стране чланова Комисије за попис основних средстава у Радној заједници (Стручне службе), није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Пописана имовина (зграде и грађевински објекти) није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Факултет није правилно евидентирао пословне промене у пословним књигама у укупном износу 18.842 хиљаде динара:

- бруто вредност Објеката за потребе образовања у износу од 12.252 хиљаде динара на конту 011123 – Објекти за потребе образовања, а за који бројчана ознака није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 011131 - Објекти за потребе образовања,

- исправка вредности на конту 011131 - Објекти за потребе образовања у износу од 3.478 хиљада динара, уместо на конту 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката и

- вредност трафо станице у износу од 3.112 хиљаде динара на конту 011131 - Објекти за потребе образовања (у оквиру почетног стања 01.01.2013. године), уместо на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У помоћној књизи основних средстава:

- није евидентирана трафо станица, која се налази на Тргу Доситеја Обрадовића 6 у нето вредности од 3.112 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- нису наведене адресе, површине зграда и грађевинских објеката и бројеви парцела на којима се налазе и

- евидентирано је 8 комада DES-168 C са софтвером/Мрежа Интернета под истом ознаком 05146.

Утврђено је да збир исказаних вредности зграда и грађевинских објеката са картица из помоћне књиге основних средстава не одговара подацима из главне књиге и Биланса стања, односно подаци нису усклађени, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 24. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Постоји могућност неконтролисаног отуђења или замене основног средства, јер се евидентирају под истом ознаком, без давања појединачног инвентарног броја.

Препоручује се Факултету да уреди писаном процедуром начин вођења помоћне књиге основних средстава, податке о основном средству које треба да садржи (адреса, површина, број катастарске парцеле, ближи опис, инвентарни број за свако основно средство и др), рокове и начин достављања података лицу одговорном за вођење помоћне књиге, начин доделе инвентарних бројева (ознака) и др (Препорука 14).

5.2.2.2. Опрема – конто 011200

Табела 4 (у хиљадама динара)

Конто		Опис	Бруто	Испр. вредн.	Нето
0	1	2	3	4	5=3-4
011211		Опрема за копнени саобраћај	12.024		
	011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		7.809	
011221		Канцеларијска опрема	55.387		
011223		Комуникациона опрема	2.503		
	011229	Исправка вредности административне опреме		46.190	
011253		Мерни и контролни инструменти	125.571		
	011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме		59.015	
011261		Опрема за образовање	469.053		
011262		Опрема за науку	230.798		
	011269	Исправка вредности опреме за образовање науку, културу и спорт		536.520	
011291		Производна опрема	73.928		
	011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме		5.674	
011200		Опрема	974.938	649.534	325.404

Ревизорска запажања

Рачуноводство Факултета је, пре почетка пописа, Комисијама за попис дало пописне листе у којима су (у посебној колони) исказане количине из књиговодствене евиденције, које су у исте те листе (у наредној колони) унеле натурално стање пописане имовине: пописна листа основних средстава за редован попис бр. 2013/1 Комисије за попис основних средстава у Радној заједници, Комисије за попис основних средстава у Департману за енергетику и процесну технику, Комисије за попис основних средстава у Департману за механизацију и конструкционо машинство и Комисије за попис основних средстава у Департману за производно машинство.

Пописана имовина (мерни инструменти, монитори, дактило столице, рачунари, штампачи, рачунарске мреже и др) није вредносно обрачуната.

У помоћној књизи основних средстава је евидентирано два комада В-20/РЗ Дактило столица УФ2572 под истом ознаком 2572.

У главној књизи је неправилно евидентирана амортизација опреме и то:

а) амортизација за 2012. годину у износу од 6.908 хиљада динара (налогом за књижење број ПС/1 од 01.01.2013. године и налог за књижење број 30/17 од 31.12.2012. године), у оквиру пренетог (почетног) стања у 2013. години (21.175 хиљада динара), на конту 011229 - Исправка вредности административне опреме (конто 01122901 - Исправка канцеларијске опреме-вент.клим), уместо на конту 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме). Неправилност не утиче на вредност опреме исказане у Билансу стања на конту 011200, јер су пословне промене у оквиру тог конта;

б) амортизација за 01.01-31.12.2013. (налогом за књижење број 30/15 од 31.12.2013. године) на:

- конту 011221 - Канцеларијска опрема (01122101 - Канцеларијска опрема-вент.клим) у износу од 890 хиљада динара (потражује), уместо на конту 011229 - Исправка вредности административне опреме (конто 01122901 - Исправка канцеларијске опреме-вент.клим)

- конту 011291 - Производна опрема (конто 01129101 - Графичка опрема) у износу од 1.921 хиљаде динара (потражује), уместо на конто 011299 - Исправка вредности производне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме);

в) амортизација средстава за расход у укупном износу од 13.472 хиљаде динара на дуговној страни конта 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне,

непокретне и немоторне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме), а без претходно евидентиране амортизације на потражној страни истог конта.

Повраћај и пријем опреме из донације

У пословним књигама на конту 011291 - Производна опрема (конто 01129101 - Графичка опрема), евидентиране су, између осталих, пословне промене:

- куповина половне машине Perfecta 76 HTVC Machine No. 75829 од „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, у вредности од 17.500,00 EUR (1.962 хиљаде динара),

- пријем машине КВА Rapida 75-5+L, број машине 754153 (355654), година производње 2013. од донатора Maschnefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, у вредности од 620.000,00 EUR (70.778 хиљада динара),

- повраћај опреме донатору „Alois Carmine KG“, Аустрија - машина у вредности од 2.973 хиљаде динара (налог за књижење број 30/13 од 08.04.2013. године) и

- расход опреме у износу од 63.182 хиљаде динара, од чега се износ од 60.209 хиљада динара односи на повраћај опреме (5-бојна + LAK табачна офсет штампарска машина КВА Rapida 75-5+L+2ALV, број машине: 750333) донатору Maschnefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, а износ од 2.973 хиљаде динара представља поново евидентирање, претходно поменутог повраћаја опреме донатору „Alois Carmine KG“, Аустрија (налог за књижење број 90/36 од 31.12.2013. године).

„Alois Carmine KG“, Аустрија. Факултет је закључио Уговор о сарадњи од 02.10.2006. године са фирмом „Alois Carmine KG“, Аустрија, у оквиру заједничког пројекта „Истраживања графичких процеса“, који треба да унапреди посебно знања из области графичке производње на територији Србије и околине (Црне Горе, Босне и Херцеговине и других суседних земаља) и промовише фирму „Alois Carmine KG“, Аустрија, као понуђача графичких машина.

Чланом 1. Уговора је одређено да ће „Alois Carmine KG“, инсталирати, без накнаде, техничку опрему наведену у Анексу 1 Уговора, да је опрема у власништву „Alois Carmine KG“, да ће се у циљу континуитета образовног процеса, обуке кадрова и презентовања опреме, опрема континуирано налазити на Факултету и да „Alois Carmine KG“, може у договору са Факултетом, заменити опрему новом савременијом опремом. Према члану 2. Уговора Факултет се обавезује да обезбеди просторије за инсталирање опреме, а „Alois Carmine KG“, да обезбеди достављање опреме, иницијално подешавање, неопходне инструкције за рад опреме, редовно одржавање и неопходну замену делова. Према члану 5. Уговор траје три године. У Уговору је наведено да су приложени анекси саставни део Уговора и „Анекс уговора број 1: Proforma гаџин 102006 од 10.10.2006“.

У 2006. години, примљене су и евидентиране у пословним књигама три машине укупне вредности од 6.379 хиљада динара (налог за књижење број 30/12 од 01.12.2006. године), од којих је једна машина - нож за сечење (ознака 11126) у вредности од 2.973 хиљаде динара, примљена по Записнику број 11126 о пријему основног средства од 7.12.2006. године, а у 2013. години искњижена из пословних књига (налог број 30/13 од 08.04.2013. године). Није достављена на увид документација на основу које је извршено искњижење из пословних књига, нити доказ да је машина предата донатору или се налази на Факултету.

Анекс Уговора о сарадњи број 2 од 09.09.2011. године, није реализован.

Од 2006. године „Alois Carmine KG“, Аустрија, је вршио замене инсталираних машина, савременијим машинама.

Према писаном објашњењу од 27.05.2014. године фирма „Alois Carmine KG“, Аустрија, је заступник „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen–Немачка.

Факултет је закључио Уговор о научној, стручно-образовној и пословној сарадњи Нг. 11 5199 од 12.04.2011. године са „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, којим се наставља сарадња започета потписивањем првог уговора 21.02.2007. године, у оквиру заједничког пројекта „Истраживања процеса завршне графичке обраде“, који треба посебно да унапреди знања из ове области на подручју Републике Србије и земаља у околини и промовише компанију „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка као једног од најзначајнијих произвођача ових машина (члан 1). „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen–Немачка, задржава право власништва на уговореној опреми и обезбеђује замену

постојеће машине из претходног уговора са технички савременијом машином завршне графичке обраде високопродуктивним брзорезачем Perfecta 76 НТСV (члан 2. и 4).

За машину Perfecta 76 НТСV (сер.бр. 75829) је испостављена Proforma Invoice No. 115199 од 29.04.2011. године у вредности од 35.000,00 EUR. Привремено је увезена по Јединственој царинској исправи UV 5 број 270 од 05.05.2011. године, у вредности од 35.000,00 EUR (3.487 хиљада динара). Доказ да је роба пореклом из Европске уније је EUR.1 Nr. L 957729 од 21.04.2011. године.

Исту машину је Факултет купио од „Perfecta Schneide maschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, на основу Уговора од 25.01.2013. године (на немачком језику) и Invoice No. 1300390 13504 од 22.03.2013. године у износу од 17.500,00 EUR. Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 04 ЈНМВД – 2013 (наведено код конта 512900).

Према јединственој царинској исправи UV 4 број 3617 од 03.04.2013. године вредност машине је 17.500,00 EUR, односно 1.959 хиљада динара. Факултет је извршио куповину девизних средстава у износу од 17.500,00 EUR преносом динарске противвредности од 1.962 хиљаде динара са рачуна сопствених средстава (извод УТ број 66 од 08.04.2013. године) и извршио плаћање са редовног девизног рачуна (извод НБС број 65 од 18.04.2013. године).

Управа царина је испоставила обрачун царинског дуга број 210067-1304-003617 од 03.04.2013. године за ПДВ у износу од 392 хиљаде динара (плаћен 08.04.2013. године, извод УТ број 66 - рачун сопствених средстава). Царина није плаћена. Према члану 21. Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, са једне стране, и Републике Србије, са друге стране⁴⁰ укинута су царине на увоз у Србију индустријских производа пореклом из Заједнице.

Сачињен је Записник број 18644 о пријему основног средства од 9.12.2013. године у вредности од 1.962 хиљаде динара.

Шпедитер „Avio cargo“, Нови Сад, је испоставио рачун број 013060-060 од 08.04.2013. године за шпедитерске услуге и услуге организације пошиљке у укупном износу од 25 хиљада динара (плаћен 10.04.2013. године, извод УТ број 68 - рачун сопствених средстава).

Машина је евидентирана у пословним књигама у вредности од 1.962 хиљаде динара на конту 01129101 – Графичка опрема, конту 31111200 – Опрема и у помоћној књизи основних средстава под ознаком 18644. Издатак у истом износу је евидентиран на конту 51293200 – Опрема за графичку делатност. Машина није евидентирана по набавној вредности од 2.379 хиљада динара (1.962+392+25), чиме је вредност имовине приказана мање за 417 хиљада динара (2.379-1.962).

Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија. Факултет је закључио Уговор од 21.04.2006. године са Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, на немачком језику и Уговор о сарадњи од 15.09.2006. године са Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, која ће се одвијати у оквиру заједничког пројекта „Истраживања процеса штампе“, који треба да унапреди посебна знања из области штампе на територији Србије и окружења (Црне Горе, Босне и Херцеговине и других суседних земаља) и промовише фирму Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, као произвођача графичких машина.

Уговором је одређено, да ће Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, инсталирати у лабораторији Факултета, без накнаде, техничку опрему у власништву Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, која ће се налазити на Факултету, да Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, може у договору са Факултетом заменити опрему новом савременијом опремом и да ће Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, обезбедити иницијално подешавање, инструкције за рад опреме, редовно одржавање и неопходну замену делова.

До 2013. године су вршене замене опреме путем закључених Анекса уговора о сарадњи број 1 и 2 за демонтажу постојеће и инсталирање савременије машине.

Анекс Уговора о сарадњи број 3 од 28.02.2013. године није реализован.

Анексом Уговора о сарадњи број 4 (деловодни број 01-192/242-1 од 24.10.2013. године) одређено је да се инсталирана 5-бојна офсет штампарска машина + lakverk, тип КВА Rapida 75-5+L+2ALV, број машине: 750333, година производње 2009. замени технолошки савременијом машином КВА Rapida 75-5+L, број машине 754153 (355654), година производње 2013.

⁴⁰ „Службени гласник РС“ – Међународни уговори, број 83/08

Наведено је и да је Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија, демонтирао машину КВА Rapida 75-5+L+2ALV и транспортовао до купца „Тipografik“, Земун.

Према пословним књигама, у 2013. години је:

- враћена донатору петобојна + LAK табачна офсет штампарска машина КВА Rapida 75-5+L+2ALV, број машине: 750333, у вредности од 60.209 хиљада динара и искњижена као расход из пословних књига (налог за књижење број 90/36 од 31.12.2013. године). Комисија за попис основних средстава у Департману за графичко инжењерство и дизајн је сачинила изјаву од 10.01.2014. године о томе да је основно средство (ознака 15551) почетком 2013. године враћено компанији Maschinefabrik „КВА-Modling“, Аустрија. Није достављена на увид документација на основу које је извршено искњижење из пословних књига, нити докази да је машина предата донатору или се налази на Факултету и

- примљена машина КВА Rapida 75-5+L, број машине 754153 (355654), година производње 2013. по предрачуна број 360064 од 30.10.2013. године на немачком језику, у вредности од 620.000,00 EUR. Према јединственој царинској исправи број 513 од 01.11.2013. године вредност машине је 620.000,00 EUR, односно 70.778 хиљада динара. Машина је евидентирана у пословним књигама у вредности од 70.778 хиљада динара (налог за књижење број 30/13 од 15.11.2013. године), ознака 19395. Сачињен је Записник број 19395 о пријему основног средства од 14.1.2014. године. Машина је пописана на дан 31.12.2013. године.

Закључак

Давање података о количинама имовине (опреме) из пословних књига и евиденција пре извршеног пописа, односно пре утврђивања стварног стања имовине и пре потписивања пописне листе од стране чланова Комисије за попис основних средстава у Радној заједници, Комисије за попис основних средстава у Департману за енергетику и процесну технику, Комисије за попис основних средстава у Департману за механизацију и конструкционо машинство и Департману за производно машинство, није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Пописана имовина (опрема) није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нису правилно евидентиране пословне промене у пословним књигама у укупном износу од 26.164 хиљада динара:

а) амортизације за 2012. годину (у оквиру почетног стања у 2013. години) у износу од 6.908 хиљада динара на конту 011229 - Исправка вредности административне опреме – конто 011229 (конто 01122901 - Исправка канцеларијске опреме-вент.клим) уместо на конту 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме) – неправилност не утиче на исказивање вредности имовине у Билансу стања,

б) амортизације за I-XII/2013 у укупном износу од 2.811 (890+1.921) хиљада динара на: конту 011221 - Канцеларијска опрема (конто 01122101 - Канцеларијска опрема-вент. клим) у износу од 890 хиљада динара, уместо на конту 011229 Исправка вредности административне опреме (конто 01122901 - Исправка канцеларијске опреме-вент.клим) и евидентирање амортизације на конту 011291 - Производна опрема (конто 01129101 - Графичка опрема) у износу од 1.921 хиљаде динара, уместо на конту 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме), због чега је у Билансу стања мање исказана бруто вредност Опреме – конто 011200 у износу од 2.811 (890+1.921) хиљада динара и исправка вредности опреме у истом износу,

в) амортизација средстава за расход у укупном износу од 13.472 хиљаде динара на дуговној страни конта 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме (конто 01129901 - Исправка вредности графичке опреме), а без претходно евидентиране амортизације на потражној страни истог конта, чиме је умањена вредност имовине и

г) два пута је искњижена опрема у вредности од 2.973 хиљаде динара ($2 \cdot 2.973 = 5.946$) на конту 011291 - Производна опрема (конто 01129101 - Графичка опрема), чиме је укупна вредност опреме више умањена за 2.973 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набављено основно средство (машина Perfecta 76 HTVC Machine No. 75829) није евидентирано у пословним књигама по набавној вредности у износу од 2.379 хиљада динара, већ по фактурној вредности у износу од 1.962 хиљаде динара, чиме је вредност имовине приказана мање за 417 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Из пословних књига је искњижена опрема у вредности од 60.209 хиљада динара, без валидне књиговодствене документације што није у складу са чланом 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. и став 2. тачка 2) Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Факултет није уредио процедуром поступак примопредаје машина од донатора, поступак враћања машина донатору и основ, начин и рок за евидентирање машина у пословним књигама.

Препоручује се Факултету да уреди процедуром поступак пријема машина од донатора, поступак враћања машина донатору, основ, начин и рок за евидентирање машина у пословним књигама, одреди лица/лице која/е ће бити задужена/о и др (Препорука 15).

5.2.2.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Табела 5 (у хиљадама динара)

Конто		Опи	Бруто	Испр.вредн.	Него
0	1	2	3	4	5=3-4
011322		Књижевна и уметничка дела	49	/	/
011328		Остала нематеријална права	1.225	/	/
011300		Остале некретнине и опрема	1.274	/	1.274

Ревизорска запажања

У Извештају Централне пописне комисије наведено је да су пописана остала основна средства у вредности (набавној) од 1.274 хиљаде динара колико је евидентирано и у главној књизи. Пописна листа није сачињена.

Закључак

Није сачињена пописна листа, односно није извршен попис осталих некретнина и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године у вредности од 1.274 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Нису правилно евидентирани остале некретнине и опрема у укупном износу од 1.274 хиљаде динара и то: износ од 49 хиљада динара на конту 011322 – Књижевна и уметничка дела и износа од 1.225 хиљада динара на конту 011328 – Остала нематеријална права, (наведена конта нису прописана Правилником о стандардном класификационом облику и контном плану за буџетски систем), уместо на конту 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника.

5.2.2.4. Земљиште – конто 014100

Факултет је у Билансу стања исказао Земљиште – конто 014100 (Грађевинско земљиште – конто 014112) у нето вредности од 13.275 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Извршен је увид у пописне листе основних средстава за редован попис број 2013/1 које су сачиниле комисије и у појединачне картице основног средства из помоћне књиге основних средстава за грађевинско земљиште и то:

- Комисија за попис основних средстава у Радној заједници (Стручне службе) за грађевинско земљиште, ознака 03584 – кол. 1, нето вредности у износу од 591 хиљаде динара и

- Комисија за попис основних средстава у Департману за грађевинарство и геодезију за грађевинско земљиште – закуп парцела број 3774/5 к.о. 400m² UF107/37, ознака 11981 – кол. 1, нето вредности у износу од 5.634 хиљаде динара.

Пописана имовина није вредносно обрачуната.

Рачуноводство Факултета је, пре почетка пописа, Комисијама за попис дало пописне листе у којима су у посебној колони исказане количине из књиговодствене евиденције. Комисије су у исте те листе у наредној колони унеле натурално стање пописане имовине.

На захтев ревизора, није достављена на увид документација о основу коришћења грађевинског земљишта под ознаком 03584, евидентирано у нето вредности од 591 хиљаде динара.

Основ коришћења земљишта под ознаком 11981, нето вредности 5.634 хиљаде динара:

- Уговор о давању осталог неизграђеног грађевинског земљишта у закуп број 01-172/40 од 31.01.2007. године, закључен између Факултета (Закупац) и ЈП „Завод за изградњу града Новог Сада“, Нови Сад, за закуп на 70 година неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини (непосредном погодбом), парцеле број 3774/5 к.о. Нови Сад II, површине 400m², угао др И. Ђуричића и др Симе Милошевића, Нови Сад, ради изградње лабораторије Факултета. Закупац је обавезан да, између осталог, уплати укупан износ закупнине од 3.927 хиљада динара у року од 15 дана од дана обостраног потписивања уговора и

- Уговор о давању осталог неизграђеног грађевинског земљишта у закуп број 01-172/643 од 12.12.2007. године, закључен између истих уговорних страна за закуп на 70 година неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини (непосредном погодбом), парцеле број 3774/5 к.о. Нови Сад II, површине 480m², угао др И. Ђуричића и др Симе Милошевића, Нови Сад, ради изградње лабораторије Факултета. Уговорена је укупна закупнина од 4.712 хиљада динара, у коју је урачунат плаћени износ закупнине на основу претходног Уговора, а Закупац ће преостали део у износу од 785 хиљада динара платити у року од 15 дана од дана закључења уговора.

За преостале евидентираних износе у помоћној књизи основних средстава, на име повећања вредности земљишта, у висини од 118 хиљада динара и 804 хиљаде динара није достављена документација на увид.

У пословним књигама за 2013. годину на конту 014112 – Грађевинско земљиште, евидентирано је, у оквиру почетног стања у износу од 13.275 хиљада динара, повећање вредности грађевинског земљишта у укупном износу од 7.050 хиљада динара:

- у 2007. години на основу рачуна (по захтеву број 021/30-07) од 25.07.2007. године „Атлант-Инжењеринг“ ДОО, Нови Сад, за израду предлога идејног решења за објекат научно образовне установе у Новом Саду, Фрушкогорска број 11, сса 13.000m² у износу од 430 хиљада динара (плаћен 30.07.2007. године, извод УТ број 139 - из буџетских средстава) и

- у 2011. години на основу предрачуна број 30-14727 од 05.12.2011. године ЈП „Завод за изградњу града Новог Сада“, Нови Сад, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (изградња објекта остале намене у Новом Саду у улици Фрушкогорска број 11) у износу од 6.620 хиљада динара (плаћен 08.12.2011. године, извод УТ број 237 - рачун сопствених средстава).

Факултет и ЈП „Завод за изградњу града Новог Сада“, Нови Сад, су закључили Уговор о регулисању међусобних односа за уређивање грађевинског земљишта број 01-310/1 од 18.01.2012. године, чији је предмет накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу

објекта Факултета – научно технолошки парк у Новом Саду, угао улица Фрушкогорска и Илије Ђуричића. Према Уговору накнада, након умањена, износи 6.620 хиљада динара.

Претходно је закључен Уговор о финансирању и управљању пројектима изградње централне зграде и технолошког парка Универзитета у Новом Саду број 451-03333/2010 од 13.09.2010. године између Министарства за науку и технолошки развој, Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад, Универзитета у Новом Саду (Инвеститор I), Факултета (Инвеститор II) и „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд, (ЈУП), чији је предмет финансирање и управљање пројектима изградње Централне зграде Универзитета у Новом Саду и Технолошког парка Универзитета у Новом Саду.

Чланом 1. Уговора је одређено да Министарство, Инвеститор I и Инвеститор II поверавају ЈУП послове на управљању пројектом изградње Централне зграде Универзитета у Новом Саду (Пројекат I) и Технолошког парка Универзитета у Новом Саду (Пројекат II), у свему у складу са одлукама и налозима Министарства, Инвеститора I и Инвеститора II, а на начин и под условима утврђеним уговором.

Чланом 2. и 4. Уговора дефинисано је финансирање Пројекта I и Пројекта II, према приказу:

Табела 6

Финансирање Пројекта I и Пројекта II			
		RSD (у хиљ.дин)	EUR
Централна зграда Универзитета у Новом Саду (Пројекат I) – члан 2. Уговора			
1	Министарство за науку и технолошки развој		4.000.000
2	Универзитет у Новом Саду (Инвеститор I) преко Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад	150.000	
Технолошки парк Универзитета у Новом Саду део ФТН (Пројекат II) – члан 4. Уговора			
1	Министарство за науку и технолошки развој		11.000.000
2	Факултет (Инвеститор II)		4.000.000
Укупно:		150.000	15.000.000

Чланом 5. одређене су обавезе Министарства и Инвеститора II на Пројекту II, између осталих, да носе трошкове прибављања дозвола, сагласности и одобрења надлежних органа, надзора над извођењем, као и за припрему конкурсне и друге потребне документације за избор извођача радова, који су обухваћени трошковима из члана 2. овог Уговора (тачка 7).

Према објашњењу продекана за инвестиције и сарадњу са привредом, у протеклом периоду вршене су активности на изради пројектне документације и прибављања потребних дозвола за градњу и није започето рушење старог објекта ТМД и „Јапанца“ који се налазе на предметној локацији, нити су започети радови на изградњи нове зграде.

Закључак

Није вредносно обрачуната пописана имовина (грађевинско земљиште), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Давање података о количинама имовине (грађевинско земљиште) из пословних књига и евиденција пре извршеног пописа, односно пре утврђивања стварног стања имовине и пре потписивања пописне листе од стране чланова Комисија за попис, није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Нису правилно евидентирани пословне промене у пословним књигама у укупном износу од 7.050 хиљада динара (износ 430 хиљада динара за израду предлога идејног решења за објекат научно образовне установе у Новом Саду, Фрушкогорска број 11 и износ од 6.620 хиљада динара на име накнаде за уређење грађевинског земљишта - изградња објекта остале намене у Новом Саду у улици Фрушкогорска број 11) на конту 014112 - Грађевинско земљиште, уместо на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У помоћној књизи основних средстава нису наведене адресе, површине и бројеви катастарских парцела на којима се налазе два грађевинска земљишта.

5.2.2.5. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Табела 7 (у хиљадама динара)

Кonto		Опис	Бруто	Исп. вред.	Нето
0	1	2	3	4	5=3-4
015112		Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	46.594	/	
015126		Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми	12.463	/	
015100		Нефинансијска имовина у припреми	59.057	/	59.057

Ревизорска запажања

У Извештају Централне пописне комисије наведена је нето вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 59.057 хиљада динара. Пописна листа није сачињена.

Факултет не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми.

У главној књизи и помоћној књизи објеката у припреми није евидентирана и није исказана у Билансу стања трафо станица, која се налази у улици Симе Милошевића 12, у нето вредности од 3.035 хиљада динара на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100 (konto 015112 - Пословне зграде и други објекти у припреми).

Евидентирани су плаћени аванси у укупном износу од 12.824 хиљада динара на конту 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми (konto 01512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми), уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

„Eurocons group“ d.o.o. Вршац. Факултет (Инвеститор) је закључио са „Eurocons group“ d.o.o. Вршац (Извођач) Уговор број GOV 18/01-08-13 од 03.10.2013. године (деловодни број 22/2013 од 09.10.2013. године) за испоруку, монтажу и пуштање у рад „Чисте собе“, у свему према Понуди број PG10/01-07-13rev5 од 02.10.2013. године, која је саставни део овог Уговора. Укупна вредност уговорених радова је 284.032,80 EUR, од чега аванс 40%.

„Eurocons group“ d.o.o. Вршац, је доставио Факултету гаранцију за повраћај аванса број 265-60-9512-59 од 10.10.2013. године Raiffeisen банка А.Д. Београд у вредности од 113.613,12 EUR са роком важења до 20.12.2013. године.

„Eurocons group“ d.o.o. Вршац, је испоставио профактуру број PFG 15/01-10-2013 од 15.10.2013. године за аванс у износу од 10.824 хиљаде динара без ПДВ. Факултет је извршио продају девизних средстава НБС са девизног рачуна донације 30. Динарска противвредност је уплаћена на рачун сопствених средстава (извод НБС број 28 од 22.10.2013. године и извод УТ број 203 од 22.10.2013. године), са ког је плаћено Извођачу радова (извод УТ број 204 од 23.10.2013. године). Налогом за књижење број 30/13 од 23.10.2013. године евидентиран је плаћени аванс у износу од 10.824 хиљаде динара на конту 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми (konto 01512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми).

Министарство финансија – Пореска управа је издало потврду о пореском ослобођењу број 4330013501315 од 23.10.2013. године (међународни пројекат FP7 INNONSENSE).

Опрема је још увек у изради и није плаћена у целости, плаћене су две рате 23.10.2013. године (10.824 хиљаде динара) и 06.12.2013. године (13.497 хиљада динара).

Реализација Уговора се односи на међународни пројекат FP7 INNONSENSE (наведено код конта 512500).

„Siemens“ d.o.o. Београд. Факултет (Корисник) је закључио са Покрајинским секретаријатом за науку и технолошки развој Уговор о суфинансирању дела трошкова набавке Siemens Sinumetrik 840d, управљачки систем за нумерички управљане машине из буџета Аутономне покрајине Војводине за 2013. годину број 114-451-3534/2013 дана 15.07.2013. године (деловодни број 01-1665/1 од 18.07.2013. године).

Према члану 1. предмет Уговора је додела новчаних средстава Кориснику за суфинансирање набавке Siemens Sinumetrik 840d, управљачки систем за нумерички управљане машине, по основу Конкурса за суфинансирање набавке машина и опреме у установама

високог образовања чији је оснивач АП Војводина за 2013. годину⁴¹. У члану 2. Уговора је одређено да ће Секретаријат уплатити Кориснику средства у износу од 2.000 хиљаде динара на рачун буџета 840-1710660-30, након што Корисник достави доказе о спроведеном поступку јавне набавке у складу са законом.

Покрајински секретаријат је извршио уплату Факултету (извод УТ број 227 од 28.11.2013. године).

Факултет (Наручилац) је закључио са „Siemens“ d.o.o. Београд (Испоручилац) Уговор за јавну набавку Ретрофитинг обрадног центра ФМ 38 за потребе Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду број 01-171/38-9 од 06.11.2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке 17 ЈНМВД-2013, у свему према захтеву Наручиоца и Понуде Испоручиоца, која је заведена код Наручиоца под бројем 01-171/38-5/1 од 29.10.2013. године и која чини саставни део уговора (члан 1).

Укупно уговорена вредност је 2.799 хиљада динара без ПДВ, утврђена на основу прихваћених јединичних цена из поменуте понуде Испоручиоца (члан 2), а рок плаћања не може бити краћи од 15 дана од дана пријема исправно сачињене фактуре и отпремнице, којом се доказује да је предметно добро испоручено (члан 3). Рок за испоруку добара је 60 дана од дана поручивања Наручиоца (члан 4).

Изабрани понуђач је дужан да на дан потписивања уговора преда Наручиоцу једну бланко сопствену меницу са потврдом банке о извршеној регистрацији менице, оригинални или оверени депо картон и менично овлашћење, као финансијску гаранцију за добро извршење посла, с тим да менично овлашћење уз меницу мора да гласи на износ од 10% вредности понуде, а рок доспећа менице мора бити 15 дана дужи од истека уговореног гарантног рока (члан 7. Уговора).

„Siemens“ d.o.o. Београд, је доставио менично писмо – овлашћење од 12.11.2013. године, на износ од 336 хиљада динара и са роком важења и плативости менице до 25.02.2015. године.

„Siemens“ d.o.o. Београд, је испоставио профактуру број 90007864 од 16.12.2013. године за плаћање аванса у износу од 3.359 хиљада динара са ПДВ и авансни рачун број 90007868 од 17.12.2013. године за плаћање аванса у износу од 2.000 хиљаде динара са ПДВ, који је плаћен 17.12.2013. године (извод УТ број 240 - рачун буџетских средстава). Налогом за књижење број 30/13 од 23.10.2013. године, плаћени аванс у износу од 2.000 хиљаде динара евидентиран је на конту 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми (конто 01512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми).

Испорука је извршена по отпремницама: број 3979/13 од 04.12.2013. године, број 3988/13 од 09.12.2013. године, број 4004/13 од 09.12.2013. године, број 4017/13 од 12.12.2013. године, број 4140/13 од 26.12.2013. године, број 4111/13 од 30.12.2013. године и реверсима број 004/14 од 20.01.2014. године и број 030/14 од 21.02.2014. године.

Преостали износ од 1.359 хиљада динара са ПДВ је плаћен 25.02.2014. године (извод УТ број 36 - рачун сопствених средстава). Испостављен је рачун број 75059853 од 05.03.2014. године у износу од 3.359 хиљада динара са ПДВ.

Факултет је сачинио Извештај о утрошку буџетских средстава установа високог образовања за набавку машина и опреме за Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, Нови Сад, од 19.03.2014. године.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 17 ЈНМВД-2013 (наведено код конта 512500).

Закључак

Факултет није сачинио пописну листу, односно није извршио попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године у вредности од 59.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. наведене Уредбе и чланом 26.

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 9/13

став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Факултет не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, у вези са чланом 14. став 1. тачка 10) наведене Уредбе.

Факултет није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања трафо станицу (улица Симе Милошевића 12) у нето вредности од 3.035 хиљада динара на Нефинансијској имовини у припреми – конту 015100 (Пословне зграде и други објекти у припреми – конто 015112), што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у припреми.

Неправилно је евидентиран укупан износ плаћених аванса од 12.824 хиљада динара на конту 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми (конто 01512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми), уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Факултет је 17.12.2013. године, платио аванс у износу од 2.000 хиљаде динара добављачу „Siemens“ d.o.o. Београд, по Уговору за јавну набавку Ретрофитинг обрадног центра ФМ 38 за потребе Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду број 01-171/38-9 од 06.11.2013. године, иако плаћање аванса није уговорено, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 56. став 2. истог Закона (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 18).

5.2.2.6. Нематеријална имовина – конто 016100

Табела 8 (у хиљадама динара)

Конто		Опис	Бруто	Испр. вредн.	Нето
0	1				
016111		Компјутерски софтвер	28.697		
	0161 9	Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер		7.358	
	016169	Исправка вредности нематеријалних улагања у остала нематеријална основна средства		2.708	
016100		Нематеријална имовина	28.697	10.066	18.631

Ревизорска запажања

Извршен је увид у пописне листе основних средстава за редован попис број 2013/1 које су сачиниле пописне комисије и у појединачне картице основног средства из помоћне књиге основних средстава (за хардвере, софтвере, лиценце и др.) и то: Комисија за попис основних средстава у Департману за рачунарство и аутоматику (ознаке: 07421 и 12506), Комисија за попис основних средстава у Департману за инжењерство заштите животне средине и заштите на раду (ознака: 13081), Комисија за попис основних средстава у Департману за механизацију и конструкционо машинство (ознаке: 16573) и Комисија за попис основних средстава у Рачунарском центру (ознаке: 18493 и 18524).

Није вредносно обрачуната пописана имовина (унето је само натурално стање имовине).

Подаци о количинама из пословних књига и евиденција, одштампани су на пописним листама пре извршеног пописа, односно пре утврђивања стварног стања имовине и пре потписивања пописне листе од стране чланова Комисија за попис основних средстава.

Закључак

Није вредносно обрачуната пописана нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Давање података о количинама нематеријалне имовине из пословних књига и евиденција пре извршеног пописа, односно пре утврђивања стварног стања имовине и пре потписивања пописне листе од стране чланова Комисија за попис основних средстава, није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

5.2.2.7. Роба за даљу продају – konto 021300

Табела 9 (у хиљадама динара)

Кonto		Опис	Бруто	Испр. вредн.	Нето
0	1				
021312	/	Роба за даљу продају у промету на мало	3.041		
	021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају		491	
	021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају		373	
021300		Роба за даљу продају	3.041	864	2.177

Ревизорска запажања

Комисија за попис залиха материјала у магацину, залиха робе у Клубу „Машинац“ и Скриптарници Факултета је пописала робу за даљу продају и у Извештају (без датума) навела: „б) стања залиха робе у Клубу Машинац и стања залиха робе у Скриптарници се слажу са књиговодственом евиденцијом.“

У Извештају Централне комисије за попис наведено је: роба за даљу продају Клуб Машинац – 7.031 хиљада динара и роба за даљу продају Скриптарница – 4.259 хиљада динара.

Појединачни подаци о евиденцији и попису робе за даљу продају у Клубу Машинац и Скриптарници:

Табела 10 (у хиљадама динара)

Роба за даљу продају Клуб Машинац							
Главна књига	Опис	Дугује	Потражује	Салдо		Пописна листа	Разлика
ко 02131201	Роба за даљу продају	*7.031	5.534	1.497	/		
ко 02131301	Разлика у цени робе за даљу продају	3.136	3.572	/	436		
ко 02131401	Укупан порез робе за даљу продају 20%	922	.172		250		
					811	811	/
Роба за даљу продају Скриптарница							
Главна књига	Опис	Дугује	Потражује	Салдо		Пописна листа	Разлика
ко 02131202	Роба за даљу продају	*4.259	2.715	1.544		1.600	56

*ове вредности су унете у Извештај Централне комисије за попис

Комисија за попис залиха материјала у магацину, залиха робе у Клубу „Машинац“ и Скриптарници Факултета је пописала залихе у вредности од 17.770 хиљада динара.

У главној књизи нису евидентирани залихе материјала у магацину и нису исказане у Билансу стања – Образац 1.

Закључак

Нису евидентирани у пословним књигама и нису у Билансу стања исказане залихе материјала у магацину у вредности од 17.770 хиљада динара на Нефинансијској имовини у залихама – konto 020000, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је мање исказана Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 и извори Нефинансијске имовине у залихама – konto 311200 за исти износ.

Није усклађено стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 17.770 хиљада динара из пословних књига са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.3. Домаће акције и остали капитал - конто 111900

Табела 11 (у хиљадама динара)

Конто	Опис		Удео Факултета*	Појед. износ	Укупно - Бруто	Исп. вр.	Укупно - Нето
0	1	2	3	4	5	6	7
111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама	ДОО Пословни инкубатор Нови Сад – Business incubator Novi Sad, Нови Сад	10%	8			
111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима	ННО- FTN Group DOO, Нови Сад	5%	2			
		І.С.Е. Automotive DOO, Нови Сад	5%	53			
111941	Учешће капитала у домаћим пословним банкама	Continental Banca AD	/	3			
		Metals Banka AD	/	2.245			
		Vojvodanska banka		265			
111900	Домаће акције и остали капитал			2.576	2.576	/	2.576

*према подацима Агенције за привредне регистре

Ревизорска запажања

Достављена је документација о учешћу Факултета у Друштву са ограниченом одговорношћу Пословни инкубатор Нови Сад – Bussines incubator Novi Sad и Metals Banku AD.

Није достављена на увид документација о учешћу Факултета у ННО-FTN Group DOO, Нови Сад, І.С.Е. Automotive DOO, Нови Сад, Continental Banci AD и Војвођанској банци.

Није извршен попис финансијске имовине (учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у домаћим нефинансијским приватним предузећима и у домаћим пословним банкама) са стањем на дан 31.12.2013. године укупне нето вредности од 2.576 хиљада динара.

Пословни инкубатор Нови Сад – Bussines incubator Novi Sad. Факултет, Град Нови Сад, Фонд за подршку инвестиција у Војводини, „Vojvodina Investment Promotion – VIP“, Нови Сад и Јавно комунално предузеће „Информатика“, Нови Сад, закључили су, као оснивачи, Уговор о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу Пословни инкубатор Нови Сад – Bussines incubator Novi Sad од 10. фебруара 2010. године.

Према Уговору, основни капитал Друштва је распоређен међу члановима друштва на следећи начин: Факултет – 10%, Град Нови Сад, Нови Сад – 60%, Фонд за подршку инвестиција у Војводини „Vojvodina Investment Promotion – VIP“, Нови Сад – 20% и Јавно комунално предузеће „Информатика“, Нови Сад – 10%.

Према подацима Агенције за привредне регистре од 27.03.2014. године, у међувремену је промењена висина удела Града Нови Сад, Нови Сад – 40% и Фонда за подршку инвестиција у Војводини „Vojvodina Investment Promotion – VIP“, Нови Сад – 40%.

Уговором је одређено да се добит Друштва установљава на крају године за пословну годину на основу годишњег обрачуна успеха пословања Друштва, да се добит, након измирења законских обавеза, не исплаћује члановима Друштва, већ се реинвестира у даљи развој и да одлуку о реинвестирању доноси Скупштина сагласношћу свих чланова Друштва, на предлог Директора.

Metals Banka AD (Чачанска банка АД Чачак). Према Изводу стања рачуна финансијских инструмената клијента на дан 31.12.2013. године из Централног регистра – депо и клиринг хартија од вредности А.Д. Факултет има у Чачанској банци АД Чачак (Развојна банка Војводине у стечају) 305 акција номиналне вредности од 4.910,00 динара. Следи да је укупна номинална вредност акција 1.498 хиљада динара. На картици конта 11194103 је евидентиран износ 2.245 хиљада динара, због чега је потребно извршити отпис вредности од 747 хиљада динара.

Закључак

Није извршен попис финансијске имовине (учешћа капитала: у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, у домаћим нефинансијским приватним предузећима и у домаћим пословним банкама) са стањем на дан 31.12.2013. године укупне нето вредности од 2.576 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о

буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. наведене Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.4. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

5.2.4.1. Жиро и текући рачуни – konto 121100

Табела 12 (у хиљадама динара)

Кonto		Бруто
0	1	2
121111	Жиро рачуни	201.021
121113	Прелазни рачун	1
121100	Жиро и текући рачуни	201.022

Табела 13 (у хиљадама динара)

	Назив рачуна	Број	Последњи извод	Салдо 31.12.13.
1	Буџет - редовно пословање	840-1710660-30	250/31.12.2013.	26.175
2	Сопствена средства	840-1710666-12	252/31.12.2013.	173.231
3	Рефундација боловања преко 30 дана	840-498760-73	55/30.12.2013.	1.435
4	Донација ЕУ (Ингерег III)	840-3899760-18	1/17.12.2013.	0
5	Донација ЕУ - пројекат "Екстремне активности ЕУ"	840-3913760-19	1/17.12.2013.	0
6	Донација ЕУ - пројекат "Ојачавање центра за интегрисане микросистеме и компоненте" (финансира Европска агенција за реконструкцију)	840-3994760-04	3/21.02.2012.	129
7	Донација ЕУ - Наука пројекат	840-5239760-86	4/31.12.2013.	2
8	Депозитна партија *	840-984804-45	1/09.12.2013.	49
9	Девизни рачун	840-65790-56		0
10	Обезбеђивање плаћања	840-2256830-44		0
11	Готовинске исплате	840-2256831-41		0
12	Укупан салдо по последњим изводима УТ			201.021

*Потврда УТ број 422-9/2013-623-109-002 од 10.12.2013. године да је извршена уплата износа од 49.хиљада динара на депозитну партију број 840-984804-45 и служи као услов за стицање привременог статуса повлашћеног произвођача електричне енергије. Факултет је донео одлуку да изгради кровни соларни (фотонапонски) систем на крову зграде Факултета ул. В. Перића-Валтера бр. 2, Нови Сад.

Ревизорска запажања

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је сачинила пописну листу и у свом Извештају навела да се стања на динарским жиро-рачунама слажу са изводима из банке и књиговодствене евиденције. Комисија није пописала стање средстава у износу од 1 хиљаде динара на Прелазном рачуну – konto 121113.

Према Извештају Централне пописне комисије стања текућих рачуна Факултета износе 201.021 хиљаде динара.

5.2.4.2. Благајна – konto 121300

Факултет је у Билансу стања исказао на конту 121300 - Благајна нето вредност од 68 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила пописну листу за попис готовине у главној благајни и осталим (помоћним) благајнама, иако је унела у свој Извештај: да је стање главне благајне 49 хиљада динара, од чега је за исплате гостујућих професора по међународним пројектима (ауторски хонорари) из Велике Британије - 24 хиљаде динара и Румуније - 23 хиљаде динара, да је остатак у благајни од 2 хиљаде динара за ситне трошкове Факултета, да стање по попису одговара књиговодственој евиденцији и да се стање помоћних благајни по попису и у књиговодственој евиденцији у потпуности слаже.

Према Извештају Централне пописне комисије стање главне благајне је 49 хиљада динара и помоћних благајни је укупно 19 хиљада динара.

Факултет не води остале (помоћне) благајне.

Закључак

Нису сачињене пописне листе, односно није извршен попис готовине у главној благајни и осталим (помоћним) благајнама са стањем на дан 31.12.2013. године у износу 68 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2, чланом 9. и чланом 11. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. наведене Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручује се Факултету да организује вођење (помоћних) благајни (Препорука 35).

5.2.4.3. Девизни рачун – konto 121400

Табела 14 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
0	1	2
121411	Девизни рачун код домаћих банака	95.371
121419	Прелазни девизни рачун	42.132
121400	Девизни рачун	337.503

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је сачинила пописну листу и у свом Извештају навела да се стања на девизним рачунима слажу са књиговодственом евиденцијом. У Извештају Централне пописне комисије наведено је да: стање свих девизних рачуна износи: 2.494.639,35 EUR, 5.377,00 CHF, 62.645,34 USD, 5.480,00 SEK; стање трансакционог рачуна за путовања износи 2.886,33 EUR и 300,00 USD.

5.2.4.3.1. Девизни рачун код домаћих банака – konto 121411

На конту 121411 - Девизни рачун код домаћих банака евидентирана су девизна средства у укупној динарској противвредности од 295.371 хиљаде динара, према приказу:

Табела 15 (у динарима)

Назив девизног рачуна и број рачуна	Пројекат/сврха или друго ближе одређење намене средстава	Валута	Попис	Салдо по Извештају НБС на дан 31.12.2013. (осим код Вој.банке)	Средњи курс НБС на дан 31.12.2013.	Динарски салдо по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013.	Салдо у главној књизи	Разлика ук.дин.салда и салда по гл.књизи	Главна књига (konto)
Рачун донација 1 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504100-100008837-000000-0000	Темпус пројекат „DEUKS“ Doctoral School towards European Knowledge Society	EUR	23.246,25	23.246,25	114,64	2.664.998,92			ко 12141123
		USD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						2.664.998,92	2.664.998,92	0,00	ко 12141123
Рачун донација 2 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504101-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/	0,00	/	0,00			/
Укупно:						0,00	0,00	0,00	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Назив девизног рачуна и број рачуна	Пројекат/сврха или друго ближе одређење намене средстава	Валута	Попис	Салдо по Извештају НБС на дан 31.12.2013. (осим код Вој.банке)	Средњи курс НБС на дан 31.12.2013.	Динарски салдо по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013.	Салдо у главној књизи	Разлика укл.дн.салда и салда по гл.књизи	Главна књига (конто)
Рачун донација 3 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504102-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/	0,00	/	0,00			Није отворена картица, јер је последњи промет био 2008.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 4 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504103-100008837-000000-0000	Пројекат FP 6 „RE CI MI CO INCO-CT-2007Reinforcement of the center for integrated Microsystems and components	USD	/	0,00	/	0,00			ко 12141122
		GBP	/	0,00	/	0,00			
		EUR	9.264,40	9.264,40	114,64	1.062.090,27			
Укупно:						1.062.090,27	1.062.091,39	-1,12	
Рачун донација 5 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504104-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.		/	није на извештају	/	0,00			Није отворена картица, јер није било промета у 2012. и 2013.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 6 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504105-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/	није на извештају	/	0,00			Није отворена картица, јер није било промета у 2013.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 7 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504106-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	USD	/	0,00	/	0,00			Није отворена картица, јер су имали промет у 2010. и 2011.
		EUR	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 8 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504107-100008837-000000-0000	Није активан		/	није на извештају	/	0,00			Није отворена картица, јер није активан рачун.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 9 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504108-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „MultiWaves“ Multiband Electronically Reconfigurable Microwave Devices and Antennas for a New Generation of Wireless Systems	EUR	34.772,64	34.772,64	114,64	3.986.408,47			ко 12141127
		USD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						3.986.408,47	3.986.408,47	0,00	
Рачун донација 10 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504109-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „Smart CO DE“ Smart Control of Demand for Consumption and Supply to enable Balanced, energy-positive buildings and neighbourhoods	EUR	64.213,70	64.213,67	114,64	7.361.589,98			ко 12141125
		GBP	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						7.361.589,98	7.361.589,98	0,00	
Рачун донација 11 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504110-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „APOSTILLE“ Reinforcement of Research of the Faculty of Technical Sciences in the field of post Silicon Electronics	SEK	/	0,00	/	0,00			ко 12141119
		USD	/	0,00	/	0,00			
		CHF	/	0,00	/	0,00			
		EUR	60.404,11	60.404,11	114,64	6.924.854,02			
		GBP	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						6.924.854,02	6.924.854,02	0,00	
Рачун донација 12 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504111-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/	0,00	/	0,00			Није отворена картица
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 13 -Наменски депозити у иностраној валути 01-504112-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „MORDIC“ Multidisciplinary, market, oriented development of joint RDI capacities of the border region	EUR	/	0,00	/	0,00			Није отворена картица - последњи промет у 2012.г.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 14 - Наменски депозити у иностраној валути 01-504113	/	EUR	/	0,00	/	0,00			Није отворена картица - последњи промет у 2011.г.
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 15 - Наменски депозити у иностраној валути 01-504114-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „MMCODESTREAM“ Design, analysis and applications of novel information processing paradigms for multimedia transmission in next generation wireless networks	EUR	6,16	6,16	114,64	706,20			ко 12141121
		CHF	/	0,00	/	0,00			
		USD	8,00	8,00	83,13	665,03			
		GBP	/	0,00	/	0,00			
		AUD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						1.371,22	706,20	+665,02	
Рачун донација 16 - Наменски депозити у иностраној валути 01-504115-100008837-000000-0000	Програм SEE „DAHAR“ Danube Inland Harbour Development	EUR	85.314,50	85.314,50	114,64	9.780.633,44			ко 12141132
Укупно:						9.780.633,44	9.840.598,14	-59.964,70	
Рачун донација 17 - Наменски депозити у иностраној валути 01-504116-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „CAFIPOSEN“ Advanced on-chip bio-sensors for the detection of biologically important neurotr. Based on elektrochemically nano-coated conjugated polymer composites on carbon fibers	EUR	/	није на извештају	/	0,00			Није отворена картица, јер рачун није "заживео".
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донација 18 -	Пројекат ИПА „TRMODELL“ Tisza	EUR	9.839,92	9.839,92	114,64	1.128.069,09			ко 12141128

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Назив девизног рачуна и број рачуна	Пројекат/сврха или друго ближе одређење намене средстава	Валута	Попис	Салдо по Извештају НБС на дан 31.12.2013. (осим код Вој.банке)	Средњи курс НБС на дан 31.12.2013.	Динарски салдо по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013.	Салдо у главној књизи	Разлика укл.дн.салда и салда по гл.књизи	Главна књига (конто)
Наменски депозити у иностранству валути 01-504117-100008837-000000-0000	River Modelling on the common interest section of Hungary and Serbia and developing of the measuring equipment								
Укупно:						1.128.069,09	1.118.977,27	+9.091,82	
Рачун донације 19 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504118-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „SENSEIVER“ Low – cost and energy-efficient LTCC sensor/IR-UWB transceiver solutions for sustainable healthy environment	EUR	92.324,50	92.324,50	114,64	10.584.274,56			ко 12141118
		USD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						10.584.274,56	10.584.274,56	0,00	
Рачун донације 20 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504119-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „IRSES“ International Research Staff Exchange Scheme	EUR	8.960,00	8.960,00	114,64	1.027.193,22			ко 12141133
		USD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						1.027.193,22	1.027.193,22	0,00	
Рачун донације 21 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504120-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „MERIEXWA“ Measurement , monitoring, management and Risk assessment of inland Excess Water in South-East Hungary and North Serbia	EUR	28.196,49	28.196,49	114,64	3.232.504,83			ко 12141134
Укупно:						3.232.504,83	3.232.504,83	0,00	
Рачун донације 22 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504121-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/			0,00			Није отворена картица - није било промета
Укупно:						0,00	0,00	0,00	
Рачун донације 23 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504122-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „ENORASIS“ Environmental Optimization of IrigAction Management with Combined use and Integration of High precision Satellite Data, Advanced Modeling, Process Control and Business Innovation	EUR	55.762,71	55.762,71	114,64	6.392.754,18			ко 12141135
Укупно:						6.392.754,18	6.376.968,45	+15.785,73	
Рачун донације 24 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504123-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „CIRENE“ Cross-border ICT Research Network	EUR	20.449,40	20.449,40	114,64	2.344.362,16			ко 12141117
Укупно:						2.344.362,16	2.344.362,16	0,00	
Рачун донације 25 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504124-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „BIOGAS“ Establishing the cross-border development of biogas industry via joint determination of biogas potentials, education, research and innovation	EUR	2.555,42	2.555,42	114,64	292.958,72			ко 12141131
Укупно:						292.958,72	292.958,72	0,00	
Рачун донације 26 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504125-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „E2LP“ Embedded Computer Engineering Learning Platform	EUR	47.049,42	47.049,42	114,64	5.393.844,31			ко 12141138
Укупно:						5.393.844,31	5.393.844,31	0,00	
Рачун донације 27 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504126-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „EMPHATIC“ Enhanced Multicarrier Techniques for Professional Ad-Hoc and Cell Based Communications	EUR	25.604,71	25.604,71	114,64	2.935.377,72			ко 12141137
Укупно:						2.935.377,72	2.935.377,72	0,00	
Рачун донације 28 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504127-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „CEFAIC“ Center of Excellence For Advanced and Intelligent Control	EUR	15.275,04	15.275,04	114,64	1.751.162,66			ко 12141139
Укупно:						1.751.162,66	1.751.162,66	0,00	
Рачун донације 29 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504128-100008837-000000-0000	Пројекат ИПА „DEVMECUR“ Joint development of curricula and teaching materials of mechanical engineer on MSc.Level	EUR	10.087,67	10.087,67	114,64	1.156.471,67			ко 12141140
Укупно:						1.156.471,67	1.156.471,67	0,00	
Рачун донације 30 - Наменски депозити у иностранству валути 01-504129-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „INNOSENSE“ Reinforcement of biosens center – ICT- for sustainability and ecoinnovation	EUR	1.050.201,42	1.050.201,42	114,64	120.397.296,21			ко 12141142
		GBP	/	0,00	/	0,00			
		USD	/	0,00	/	0,00			
		CHF	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						120.397.296,21	120.397.296,21	0,00	
Рачун донације 31 - Наменски депозити у иностранству валут 01-504130-100008837-000000-0000	Пројекат FP 7 „NEWS“ Development of Next generation European Inland Waterway Ship and logistics system	EUR	58.436,20	58.436,20	114,64	6.699.248,68			ко 12141141
Укупно:						6.699.248,68	6.699.248,68	0,00	
Редовни девизни рачун - Трансакциони депозити у иностранству валути 01-500100-100008837-000000-0000	Редовни приходи: школарине страних студената; улоге од партнера на "TEMPUS" пројекту; плаћање лиценци, трош. служб. путовања, котизација,	USD	62.637,34	62.637,34	83,13	5.206.929,33			
		CHF	5.377,00	5.377,00	93,55	503.003,29			
		SEK	5.480,00	5.480,00	12,94	70.912,84			
		EUR	792.710,69	792.710,69	114,64	90.878.018,19			
		CAD	/	0,00	/	0,00			

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Назив девизног рачуна и број рачуна	Пројекат/сврха или друго ближе одређење намене средстава	Валута	Попис	Салдо по Извештају НБС на дан 31.12.2013. (осим код Вој.банке)	Средњи курс НБС на дан 31.12.2013.	Динарски салдо по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013.	Салдо у главној књизи	Разлика ук.дн.салда и салда по гл.књизи	Главна књига (конто)
	трош. хонорара за ангажоване професоре; европски прој. „Нол истраживача“; уплате по основу издатих рачуна за котизације семинара и конференција, и пружања услуга у иностранству	DKK	/	0,00	/	0,00			
		JPY	/	0,00	/	0,00			
		GBP	/	0,00	/	0,00			
		AUD	/	0,00	/	0,00			
Укупно:						96.658.863,66	98.475.197,87	+1.816.334,21	ко 12141130
Наменски девизни рачун - за реализацију пројекта 15. међународна изложба и конференција из области електронике и контроле кретања 01-504095-100008837-000000-0000	Поднет захтев за затварање рачуна од 04.04.2013.	EUR	/	0,00	0,00	0,00			
		USD	/	0,00	/	0,00			ко 12141136
Укупно:						0,00	1.353.860,03	-1.353.860,03	
Војвођанска банка RS35355000000200340533	У 2011.г. салдо од 72.017,40 EUR пренет на редовни девизни рачун (500100) .	EUR	/			0,00			ко 12141110
Укупно:						0,00	390.269,58	-390.269,58	
Укупно конто 121411						291.776.327,99	295.371.215,06	-3.594.887,07	

Ревизорска запажања

У пословним књигама нису обрачуната девизна средства по званичном средњем курсу за девизе Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године. У главној књизи, девизна средства на дан 31.12.2013. године на конту 121411 исказана су више за 3.595 хиљада динара, у односу на средства по званичном средњем курсу за девизе Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године.

Према извештају о променама и стању рачуна на дан 26.08.2011. године код Војвођанске банке, Нови Сад, ибан број RS35355000000200340533 салдо је 0,00, а у пословним књигама на конту 121411 - Девизни рачуни код домаћих банака (конто 12141110 - Девизни рачуни Војвођанска банка у EUR) евидентиран је салдо у износу од 390 хиљада динара (пренет из 2011. и 2012. године као почетно стање).

У току ревизије, Факултет је упутио Народној банци Србије захтев за гашење отворених девизних рачуна донација од 04.04.2013. године за: рачун донације 2, рачун донације 3, рачун донације 5, рачун донације 6, рачун донације 7, рачун донације 12, рачун донације 22 и Наменски девизни рачун (за реализацију пројекта 15. међународна изложба и конференција из области електронике и контроле кретања).

На конту 121411 - Девизни рачуни код домаћих банака (конто 12141136 - Девизни рачун донације ЕРЕ-РЕМС - Наменски девизни рачун за реализацију пројекта 15. међународна изложба и конференција из области електронике и контроле кретања број 01-504095-100008837), евидентирано је пренето стање средстава из 2012. године у износу од 1.354 хиљаде динара.

Наменски девизни рачун за пројекат 15. међународна изложба и конференција из области електронике и контроле кретања

Ревизорска запажања

Одлуком ЕРЕ-РЕМС Secretariat, Budapest, Hungary од 30.06.2010. године одлучено је да се 15. међународна изложба и конференција из области електронике и контроле кретања одржи у Новом Саду. Факултет је закључио Memorandum of understanding од 26.03.2012. године и Amendment to the Joint Sponsors' Agreement од 01.11.2011. године са European Power Electronics and Drives Association и IEEE Power Electronics Society (на енглеском језику).

Факултет је објавио позив за учешће научницима и истраживачима у свету на Међународној конференцији. Формиране су и објављене цене за учешће на веб сајту. Уплате су вршене на основу пред/рачуна Факултета на два начина: на наменски девизни рачун код НБС и преко Banca Intesa e-commerce сервисом (за плаћања електронским путем, путем картица из земље и иностранства), а Banca Intesa је средства уплаћивала у динарској противврдности на рачун сопствених средстава Факултета, на који су уплате вршили и домаћи учесници. Остварен је приход у износу од 205.436,00 EUR, укупни трошкови у износу од 174.602,00 EUR (ПДВ, конференцијске сале, материјали, угоститељске услуге, излети и др) и добит у износу од 30.834,00 EUR. Према Уговору остварена добит се дели на: European Power Electronics and

Drives Association – 15% (4.625,12 EUR), IEEE Power Electronics Society – 15% (4.625,12 EUR) и Факултет – 30% (21.583,89 EUR), која је пренета са наменског рачуна на редовни девизни рачун, од којег износ од 2.655,15 EUR (5%) се користи за режије Факултета на основу члана 27. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

Нису евидентиране пословне промене извршене у 2013. години у укупном износу од 1.359 хиљада динара, након којих би салдо био 0,00 и то: пренос средстава European Power Electronics and Drives Association у износу од 4.625,12 EUR (520 хиљада динара) - извод НБС број 1 од 04.01.2013. године; пренос средстава на редовни девизни рачун Факултета у износу од 2.655,15 EUR (297 хиљада динара) - извод НБС број 2 од 22.01.2013. године и број 11 од 22.01.2013. године; пренос средстава IEEE Power Electronics Society у износу од 4.625,12 EUR (518 хиљада динара) - извод НБС број 3 од 14.03.2013. године; позитивне курсне разлике (22 хиљаде динара) и негативне курсне разлике (2 хиљаде динара) - извештај НБС од 03.04.2014. године.

5.2.4.3.2. Прелазни девизни рачун – конто 121419

У главној књизи исказана су средства на Прелазном девизном рачуну – конто 121419 (Прелазни девизни рачун – конто 12141900) у износу од 42.132 хиљаде динара.

Ревизорска запажања

Извршен је попис и сачињена је пописна листа. У Извештају Централне пописне комисије наведени су девизни акредитиви у износу од 219.150,00 EUR.

У износу од 42.132 хиљаде динара је:

- динарска противвредност у износу од 11.560 хиљада динара за вредност акредитива од 101.400,00 EUR коју је Факултет пренео Народној банци Србије 15.11.2013. године, на име покрића акредитива отвореног у корист „Augo-Science Consulting Kft.“, Мађарска, у циљу реализације пројекта „FP 7 PROJEKT ID 316191 – INNONSENSE“ и увоз Electronic microscope with accesories (електронски микроскоп); НБС је пренела средства 25.11.2013. године банци ино-корисника Deutsche Bank AG, Немачка, а плаћање по акредитиву ино-кориснику у износу од 91.260,00 EUR извршено је 25.02.2014. године и 07.03.2014. године у износу од 10.140,00 EUR;

- динарска противвредност у износу од 13.428 хиљада динара, за вредност акредитива од 117.750,00 EUR, коју је Факултет пренео Народној банци Србије 27.11.2013. године, на име покрића акредитива отвореног у корист „Rofin-Sinar Laser GmbH“ Немачка, у циљу реализације истог пројекта и увоз Ласера за производњу електронских компоненти; НБС је пренела средства 10.12.2013. године банци ино-корисника Unicredit Bank AG (Hypovereinsbank), Немачка;

- динарска противвредност у износу од 1.002 хиљаде динара, за вредност акредитива од 8.712,00 EUR, коју је Факултет пренео Народној банци Србије 25.10.2013. године, на име покрића акредитива отвореног у корист „Nabertherm“ Немачка, у циљу реализације истог пројекта и увоз Electrically heated furnace with ceramic muffle (електрична грејна пећ са керамичким сушачем); НБС је пренела средства 18.12.2013. године банци ино-корисника Commerzbank AG, Немачка;

- динарска противвредност плаћеног аванса од 68.671,96 EUR у износу од 7.873 хиљаде динара „Amtest“-у d.o.o. Загреб, Хрватска, са којим је Факултет закључио Уговор број 20130830 од 20.08.2013. године (на енглеском језику), којим је уговорена куповина опреме у вредности од 85.839,95 EUR. Аванс у износу од 68.671,96 EUR (85.839,95 EUR *80%) плаћен је на основу предрачуна број 048765/1 од 22.10.2013. године (на енглеском језику) за куповину опреме за „Чисту собу“ у оквиру пројекта FP7 INNONSENSE, са рачуна донације 30 по изводу НБС број 49 од 24.12.2013. године. Испостављен је и Invoice No. 4/HR/660 од 02.12.2013. године на износ од 85.839,95 EUR. Према писаном објашњењу од 05.05.2014. године уређај је смештен у „Чисту собу“. Плаћени аванс је евидентиран у пословним књигама на конту 121419 - Прелазни девизни рачун (конто 12141900 – Прелазни девизни рачун) и конту 121411 – Девизни рачун код домаћих банака (конто 12141142 –Девизни рачун донација INNONSENSE), уместо на конту 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, конту 512611 – Опрема за образовање, конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и конту 311112 – Опрема.

Факултет није сачинио спецификацију преосталог салда незатворених ставки у износу од 8.269 хиљада динара, на захтев овлашћених лица за вршење ревизије.

Није извршен попис салда готовинских средстава у укупном износу од 15.786 хиљада динара ($42.132-356-25.990=15.786$) на Прелазном девизном рачуну – конто 121419 (Пролазни девизни рачун – конто 12141900).

Средства на име девизних акредитива у укупном износу од 25.990 хиљада динара, нису евидентирана у пословним књигама за 2013. годину на Акредитивима за плаћање увоза робе – конто 121511, већ на Прелазном девизном рачуну - конто 121419 (Пролазни девизни рачун – конто 12141900), нити су исказана у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2013. године на конту 121500 - Девизни акредитиви, већ на конту 121400 - Девизни рачун.

У пословним књигама нису обрачунати девизни акредитиви по званичном средњем курсу за девизе Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године у укупном износу 25.124 хиљада динара. Разлика исказаних девизних акредитива и обрачунатих по курсу за девизе Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године износи 866 хиљада динара.

Закључак

Факултет није извршио попис салда готовинских средстава са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 15.786 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Факултет је у Билансу стања на Девизном рачуну – конто 121400 више исказао 3.595 хиљада динара, јер није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 41. став 1. и 2. Закона о девизном пословању (Основ – Кључне неправилности ЗР тачка 2, Основ правилности – Кључне неправилности тачка 4).

Нису правилно евидентиране пословне промене у пословним књигама у укупном износу од 35.612 хиљада динара и то:

- износ од 1.749 хиљада динара на конту 121411 - Девизни рачун код домаћих банака, тако што је на конту 12141110 - Девизни рачун Војвођанска банка EUR евидентиран салдо 390 хиљада динара уместо 0,00, а на конту 12141136 - Девизни рачун донације ЕРЕРЕМС нису евидентиране пословне промене у укупном износу од 1.359 хиљада динара, након којих би салдо био 0,00;

- девизни акредитиви у укупном износу од 25.990 хиљада динара, који су евидентирани на конту 121419 - Прелазни девизни рачун, а нису евидентирани у пословним књигама и нису у Билансу стања исказани са стањем на дан 31.12.2013. године на конту 121500 - Девизни акредитиви (конто 121511 - Акредитиви за плаћање увоза робе) и

- плаћени аванс „Amtest“-у d.o.o. Загреб, Хрватска, у износу од 7.873 хиљаде динара (68.671,96 EUR), који је евидентиран у пословним књигама на конту 121419 - Прелазни девизни рачун (конто 12141900 – Пролазни девизни рачун) и конту 121411 – Девизни рачун код домаћих банака (конто 12141142 – Девизни рачун донација INNOSENSE), уместо на конту 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, конту 512611 – Опрема за образовање, конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и конту 311112 – Опрема,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

5.2.4.4. Девизна благајна – конто 121600

Факултет је у Билансу стања исказао Девизну благајну – конто 121600 у нето вредности од 297 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи (Главна девизна благајна – конто 121611).

Није извршен попис готовинских средстава у девизној благајни. Салдо готовинских средстава није у главној књизи и Билансу стања исказан по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013. године.

У току ревизије је извршена исправка у износу од 3 хиљаде динара (3.381,54) на контима 12161100 и 74512801.

5.2.5. Краткорочна потраживања

5.2.5.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Табела 16 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
0	1	2
122111	Потраживања од купаца	61.360
122121	Потраживања од купаца	38.933
122142	Аконтација за службено путовање у иностранство	4.078
122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства	10.907
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	8.638
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	123.916

Ревизорска запажања

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је сачинила пописну листу за купце у земљи и иностранству и у свом Извештају навела да краткорочна потраживања од купаца одговарају књиговодственој евиденцији.

У Извештају Централне пописне комисије наведено је „Стање купаца у земљи“ у износу од 61.360 хиљада динара и „Стање потраживања од купаца у иностранству“ у износу од 38.933 хиљада динара.

5.2.5.1.1. Потраживања од купаца – конто 122111 (купци у земљи)

Факултет је у пословним књигама исказао потраживања од купаца (у земљи) на дан 31.12.2013. године у износу од 61.360 хиљада динара, колико је и према пописној листи.

Ревизорска запажања

Према Прегледу, који је Факултет сачинио у току ревизије, нису усаглашена потраживања са купцима у земљи у укупном износу од 45.760 хиљада динара (74,57%).

Извршен је увид у документацију за следећа потраживања:

„**Sam engineering**“, Нови Сад. Факултет је Извод отворених ставки доставио купцу на износ потраживања од 12.213 хиљада динара, који је усаглашен са купцем 19.03.2014. године. Потраживање је пописано у истој висини, али у пописној листи није наведено да ли је или није усаглашено потраживање.

Факултет и „**Sam engineering**“, Нови Сад, су закључили Уговор о научно-техничкој сарадњи број 1/11 од 1.9.2011. године. Факултет је испоставио рачун „**Sam engineering**“, Нови Сад, број 018-3998/2011 од 26.12.2011. године за услуге на изради софтвера у вредности од 12.213 хиљада динара.

Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине (Фонд за заштиту животне средине) – два потраживања: а) 11.506 хиљада динара и б) 140 хиљада динара

Пописано је потраживање од 11.646 хиљада динара. На пописној листи је наведено да није усаглашено потраживање.

Извод отворених ставки Факултет је доставио купцу на износ потраживања од 11.646 хиљада динара (на основу рачуна број 019-161/2012 од 23.01.2012. године у износу од 140 хиљада динара и рачуна број 094-697/2013 од 27.03.2013. године у износу од 11.506 хиљада динара). Купац је потврдио укупно потраживање 26.02.2014. године.

Центар за аутоматизацију и мехатронику, Нови Сад. Извод отворених ставки Факултет је доставио купцу на износ потраживања од 4.602 хиљаде динара, који је усаглашен са купцем 17.03.2014. године.

Потраживање је пописано у истој висини, али у пописној листи није наведено да ли је или није усаглашено потраживање.

Факултет и Центар за аутоматизацију и мехатронику, Нови Сад, су закључили Уговор о научно-техничкој сарадњи (без броја), чији је предмет дугорочна научно-техничка и пословна сарадња у циљу добијања одговарајућих решења на задацима аутоматизације процеса рада, унапређења пословања, перманентног усавршавања кадрова и других послова од обостраног интереса, а вредност послова на појединим задацима ће бити одређена у складу са потребним ангажовањем одговарајућих кадрова. Факултет је испоставио два рачуна Центру за аутоматизацију и мехатронику, Нови Сад: број 018-4066/2010 од 28.12.2010. године за услуге на изради софтвера за праћење такси превоза у вредности од 1.864 хиљаде динара и број 018-4067/2010 од 28.12.2010. године за услугу на изради софтвера са CORE апликацију Credit Agricole банци у вредности од 2.738 хиљада динара.

Центар за аутоматизацију и мехатронику, Нови Сад се налази на „Списку фирми основаних у сарадњи са Факултетом техничких наука у Новом Саду“.

Град Лозница. Факултет је доставио Извод отворених ставки купцу на износ потраживања од 2.409 хиљада динара, на који се купац није изјаснио.

Потраживање је пописано у истој висини, али у пописној листи није наведено да ли је или није усаглашено потраживање.

Факултет и град Лозница су закључили Споразум о сарадњи број 01-2039/1 од 19.11.2012. године, којим се дефинишу обавезе у вези са извођењем студијског програма основних струковних студија Софтверске и информационе технологије, у Одељењу без статуса правног лица Факултета, са седиштем у Лозници.

Обавезе Града, између осталих, су: да у просторијама Гимназије „Вук Караџић“ обезбеди адекватан простор за рад високошколске јединице Факултета у Лозници (члан 3), да плаћа све пратеће комуналије за коришћење простора (члан 5), да обезбеди новчана средства за школарину 13 студената прве генерације (члан 6) и да обезбеди трошкове превоза професорима који изводе наставу на релацији Нови Сад-Лозница и назад у висини 15% цене бензина по пређеном километру, почев од 24.09.2012. године, за сваки дан одржане наставе (члан 7), при чему су средства из члана 6. и 7. одобрена Одлуком Скупштине града о финансијској подршци Факултету, високошколској јединици у Лозници.

Обавезе Факултета, између осталих, су: да обезбеди стручни кадар за извођење наставе (члан 9) и дневнице за извођаче наставе (члан 12). Факултет је испоставио Граду Лозници рачун број 061-3259/2013 од 26.12.2013. године за рефундацију, трошкова дневница, горива, акредитације, личног дохотка радника студентске службе и 50% укупне школарине за 30 студената прве и друге генерације.

Први основни суд у Београду. Извод отворених ставки је достављен купцу на износ потраживања од 2.406 хиљада динара. Купац се изјаснио 18.02.2014. године да је према његовој евиденцији износ неизмирених обавеза у висини од 455 хиљада динара, да је укупан износ фактура у висини 269 хиљада динара припао Другом основном суду у Београду по одлуци Високог савета судства, а износ од 14 хиљада динара Трећем основном суду у Београду. Потраживање је пописано у висини од 2.392 хиљаде динара и наведено је да није усаглашено. На картици субаналитике купца евидентирано је потраживање од 2.392 хиљаде динара, што је за 14 хиљада динара мање од износа потраживања на Изводу отворених ставки.

Факултет није доставио на увид документацију о основу потраживања од Првог основног суда у Београду, већ само фактуре (шест) за потраживања која су припала Другом и Трећем основном суду у Београду.

„RT-RK“ доо, Нови Сад. Извод отворених ставки је достављен купцу на износ потраживања од 1.200 хиљада динара, који је усаглашен са купцем 03.03.2014. године.

Потраживање је пописано у висини од 1.200 хиљада динара, али у пописној листи није наведено да ли је или није усаглашено потраживање.

Факултет и „RT-RK“ доо, Нови Сад, су закључили Уговор о дугорочној пословно-техничкој сарадњи број 01-172/236 од 22.05.2008. године, којим се утврђују оквирни видови и услови пословно-техничке сарадње (члан 2), а посебним уговорима ће се регулисати, између осталог, предмети конкретних послова, рокови извршења, начин и рокови плаћања од стране „RT-RK“ доо, Нови Сад (члан 7). Факултет је испоставио „RT-RK“ доо, Нови Сад, рачун број

021-3138/2013 од 16.12.2013. године за услуге евалуације профила и тестирање пријемних ТВ уређаја (TV и СВТ) за дигиталну ТВ мрежу Србије у износу од 1.200 хиљада динара.

Није достављен на увид посебан уговор закључен са „RT-RK“ доо, Нови Сад, за извршење услуге евалуације профила и тестирање пријемних ТВ уређаја (TV и СВТ) за дигиталну ТВ мрежу Србије.

„RT-RK“ доо, Нови Сад се налази на „Списку фирми основаних у сарадњи са Факултетом техничких наука у Новом Саду“.

5.2.5.1.2. Потраживања од купаца – конто 122121 (купци у иностранству)

Према пописној листи потраживања од купаца у иностранству износе 38.933 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана су потраживања од купаца (у иностранству) на дан 31.12.2013. године у истом износу.

Ревизорска запажања

Према табеларном приказу, који је Факултет сачинио у току ревизије, нису усаглашена потраживања од купаца у иностранству у укупном износу од 38.995 хиљада динара (38.964+31 хиљаде динара, сабране су дуговна и потражна страна).

Поједина потраживања су:

Амбасада Либије, Београд. Пописано је потраживање у износу од 34.727 хиљада динара.

Потраживање од Амбасаде Либије: 2008. година – 358 хиљада динара, 2009. година – 708 хиљада динара, 2010. година – 12.201 хиљада динара, 2011. година – 34.167 хиљада динара и 2012. година – 38.489 хиљада динара.

У 2013. години је евидентирано сторнирање више копија рачуна на име школарине стипендиста Велике Социјалистичке Народне Либијске Арапске Џамахирије. Није извршено усаглашавање потраживања са Амбасадом Либије. (Доказ: објашњење шефа рачуноводства од 24.04.2014. године у којем је наведено да са Амбасадом Либије није усаглашено потраживање, да су на захтев Амбасаде Либије издате дупле фактуре и да ће извршити усаглашавање потраживања.)

Окружно тужилаштво, Добој. Пописано је потраживање у износу од 684 хиљаде динара. На картици субаналитика купца евидентирано је потраживање у истом износу, као почетно стање из 2012. године. Није извршено усаглашавање потраживања са Окружним тужилаштвом, Добој.

5.2.5.1.3. Аконтација за службено путовање у иностранство – конто 122142

Факултет је у главној књизи евидентирао аконтације за службено путовање у иностранство на дан 31.12.2013. године у износу од 4.078 хиљада динара. Није извршен попис аконтација за службено путовање са стањем на дан 31.12.2013. године.

5.2.5.1.4. Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – конто 122151

Евидентирано је потраживање од јавних прихода за мање дозначена средства на дан 31.12.2013. године у износу од 10.907 хиљада динара, колико износи и почетно стање (потраживање пренето из 2012. године). Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила пописну листу и у свом Извештају није навела да су пописана потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства на дан 31.12.2013. године. У Извештају Централне пописне комисије наведена су потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства – уплате за акредитацију у износу од 10.907 хиљада динара.

Према документу „Трошкови акредитације Факултета техничких наука“ од 17.10.2008. године, Факултет је акредитовао Високо-школску установу и 45 студијских основних, мастер, специјалистичких и докторских студија из 8 техничко-техничких и 3 интердисциплинарне области, за које укупни трошкови износе 10.907 хиљада динара. (У прилогу објашњење шефа рачуноводства о начину евидентирања).

5.2.5.1.5. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192

Евидентирана су потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) на дан 31.12.2013. године у износу од 8.638 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Исказана потраживања не одговарају стању на конту 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, које су 9.712 хиљада динара, разлика 1.074 хиљаде динара.

Потраживања по основу исплаћених накнада запосленима, нису усаглашена са Градском управом за социјалну заштиту у износу од 8.638 хиљада динара.

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила пописну листу и у свом Извештају није навела да су пописана потраживања. У Извештају Централне пописне комисије наведена су потраживања од фондова у износу од 8.638 хиљада динара.

Утврђено је да на дан 31.12.2013. године, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911, износе 946 хиљада динара (што је мање за 7.692 хиљаде динара, односно 8.766 хиљада динара), од исказаних у главној књизи и Билансу стања.

Закључак

Није извршен попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу 23.623 хиљаде динара, јер: није извршен попис аконтација за службено путовање у износу 4.078 хиљада динара; није сачињена пописна листа, односно није извршен попис потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства у износу 10.907 хиљада динара и није сачињена пописна листа, односно није извршен попис потраживања од фондова по основу исплата накнада запосленима у износу 8.638 хиљада динара,

што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Нису усаглашена потраживања у укупном износу од 95.662 хиљаде динара и то: потраживања са купцима у земљи у укупном износу од 45.760 хиљада динара (74,57%); потраживања са купцима у иностранству у укупном износу од 38.995 хиљада динара (100%); потраживање од јавних прихода за мање дозначена средства у износу од 10.907 хиљада динара и потраживања по основу исплаћених накнада запосленима са Градском управом за социјалну заштиту у износу од 8.638 хиљада динара,

што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 25. став 1. и 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Факултет је у пословним књигама евидентирао и у Билансу стања исказао потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) на дан 31.12.2013. године у већем износу за 7.692 хиљаде динара и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (конто 291911) на дан 31.12.2013. године у већем износу од 8.766 хиљада динара, што није у складу са 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. став 1. и 3. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза се није изјаснила о могућности наплате потраживања од купаца у земљи и од купаца у иностранству, застарелим потраживањима и потраживањима које би требало отписати или покренути судски поступак за наплату.

Препоручује се Факултету да предузме потребне радње и мере за наплату потраживања и правдање аконтација за службена путовања у иностранство од стране лица која су била на службеном путу (Препорука 10).

5.2.6. Краткорочни пласмани

5.2.6.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Факултет је у Билансу стања исказао Дате авансе, депозите и кауције – конто 123200 (Краткорочни депозити – конто 123251, Краткорочни динарски депозити Банка Intesa - 12325101) у нето вредности од 20.018 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Орочена средства код Banca Intesa AD Београд. Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила пописну листу, иако је у свом Извештају навела да стварно стање краткорочно орочених динарских средстава код Banca Intesa AD Београд одговара књиговодственој евиденцији.

У Извештају Централне пописне комисије наведени су краткорочно орочени депозити (Banca Intesa AD Београд) у износу од 20.018 хиљада динара, што одговара евиденцији стања краткорочних орочених динарских средстава на Краткорочни депозити – конто 123251 (Краткорочни динарски депозити Banca Intesa – 12325101), које је усаглашено са Banca Intesa AD Београд 17.01.2014. године.

Министарство финансија је дописом број: 401-00-00396/2007-06 од 23.03.2007. године обавестило Факултет да је, у складу са чланом 12а став 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања⁴², сагласно да средства са подрачуна број 840-1710666-12 у износу од 20.000 хиљада динара, инвестира код пословне банке, са каматном стопом од 9% на годишњем нивоу.

Факултет је са Banca Intesa AD Београд, РЦ Нови Сад, закључио следеће Уговоре:

а) Уговор о отварању и вођењу рачуна код Banca Intesa AD Београд, број 00551-273254/2007 (дел. бр. Факултета 01-726/1 од 10.04.2007. године), чији је предмет регулисање услова и начина отварања, вођења и гашења рачуна Факултета за обављање платног промета у динарима, код Банке. Према Уговору Банка отвара Факултету текући рачун за редовно пословање број 160-273254-61.

На картону депонованих потписа од 10.04.2007. године су потписи овлашћених лица.

Рачун није коришћен за редовно пословање, већ само за орочавање (Доказ: објашњење шефа рачуноводства од 10.05.2014. године).

б) Уговор о орочавању слободних динарских средстава, партија број 55-431-0400127.2 закључен 11.04.2007. године (деловодни број Факултета 01-748/1 од 16.04.2007. године), којим су се Факултет (Депонент) и Банка споразумели да се средства Депонента у износу од 20.000 хиљада динара ороче код Банке без посебне намене, на период од 360 дана, рачунајући од дана уплате динарских средстава на рачун Банке број 160-255-87 са позивом на број: модел (97) 23-355-100-43104001272 и сагласили да банка плаћа камату по стопи у висини референтне каматне стопе НБС (двонедељне репо трансакције) умањену за 1,5% што је у том тренутку износило 9% на годишњем нивоу, с тим да је ова стопа променљива и да ће се усклађивати са променама референтне каматне стопе НБС (двонедељне репо трансакције).

Уговор о орочавању слободних динарских средстава, партија број 55-431-0400127.2 закључен 26.04.2007. године (деловодни број Факултета 01-813/1 од 27.04.2007. године), којим су се Факултет (Депонент) и Банка споразумели да се средства Депонента у износу од 12.000 хиљада динара ороче код Банке без посебне намене, на период од 360 дана, рачунајући од дана уплате динарских средстава на рачун Банке број 160-255-87 са позивом на број: модел (97) 23-355-100-43104001272 и сагласили да банка плаћа камату по стопи у висини референтне каматне стопе НБС (двонедељне репо трансакције) умањену за 1,5% што је у том тренутку

⁴² „Службени гласник РС“, број 3/04, 140/04, 1/06

износило 9% на годишњем нивоу, с тим да је ова стопа променљива и да ће се утврђивати сваког првог у месецу.

У периоду од 2008. до 2013. године, закључено је 16 Анекса (Уговора о орочавању слободних динарских средстава, партија број 55-431-0400127.2 од 6.04.2007. године) за продужење рока орочавања средстава и измену висине каматне стопе.

в) У вези са Уговором о орочавању слободних динарских средстава од 03.03.2008. године, партија број 55-431-0400184.1 достављена су 16 Анекса Уговора, који су закључени у периоду од 2008. до 2013. године, за продужење рока орочавања средстава и измену висине каматне стопе.

Како поменути Уговор није достављен на увид, коришћени су подаци о висини орочених средстава из Анекса број 1 закључен 29.08.2008. године (дел. бр. Факултета 01-1484/1 од 08.09.2008. године), којим су се Факултет (Депонент) и Банка споразумели да се средства Депонента у износу од 8.000 хиљада динара ороче код Банке без посебне намене, на период од 180 дана, рачунајући од дана закључења овог Анекса и да Банка плаћа Депоненту камату по стопи од 14,20% на годишњем нивоу.

Чланом 6. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁴³, који је ступио на снагу 29.09.2012. године, брисан је члан 10. став 4. Закона о буџетском систему⁴⁴ којим је било прописано да корисник средстава буџета Републике Србије може инвестирати сопствене приходе самостално, уз претходно прибављену сагласност министра и обавезан је да по извршеном инвестирању тих средстава о томе обавести Управу за трезор.

Средства код Banca Intesa AD Београд од јануара 2014. године нису више орочена.

Орочена средства код Erste Bank ad, Нови Сад. Факултет је усагласио стање са Erste Bank ad, Нови Сад, 24.04.2014. године у износу од 277 хиљада динара, као дугорочни депозит код исте Банке.

Усаглашено стање није евидентирано у пословним књигама под 31.12.2013. године и није исказано у Билансу стања.

Није достављен на увид уговор о орочавању средстава код Erste Bank ad, Нови Сад. Факултет од Erste Bank ad, Нови Сад, добија само конфирмацију са 31.12.2013. године, али не и изводе Банке за орочена средства, а од Banca Intesa AD Београд, добија изводе отворених ставки за износе депозита и изводе Банке за камату (Доказ: објашњење овлашћеног лица од 12.05.2014. године).

Банкарске гаранције. На основу Извода отворених ставки на дан 31.12.2013. године који је Banca Intesa AD Београд доставила Факултету и који је Факултет потврдио, утврђено је да је Banca Intesa AD, Нови Београд, издала Факултету две банкарске гаранције у укупном износу од 516 хиљада динара, и то:

а) динарске противвредности у износу од 321 хиљаду динара (2.802,00 EUR), за добро извршење посла, број GC2013/1162 од 24.05.2013. године, са роком важности до 31.01.2014. године, на основу Уговора о издавању банкарске гаранције (заведен код Банке под бројем 1804 од 16.05.2013. године, а без деловодног броја Факултета), који је закључен између Факултета (Налогодавац) и Banca Intesa AD Београд, Нови Београд.

Факултет је претходно, као Извршилац, закључио Уговор о набавци услуга број 01-192/35-4 од 09.05.2013. године са „Нафтагас-нафтни сервиси“ доо Нови Сад, Нови Сад, као Наручиоцем, за извршење услуга периодичних прегледа и статичких испитивања носивости разних торањских конструкција (Спецификација је саставни део Уговора), уговорене вредности од 28.020,00 EUR са ПДВ. Чланом 5. тачка 5.13. уговорена је обавеза Факултета да преда Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности Уговора са обрачунатим ПДВ.

б) износа од 195 хиљада динара, за добро извршење посла број GC2013/3296 од 28.11.2013. године, са роком важности до 06.01.2014. године, на основу Уговора о издавању банкарске гаранције број 01-2522/1 од 27.11.2013. године закљученог између Факултета (Налогодавац) и Banca Intesa AD Београд, Нови Београд.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

Факултет је претходно, као Извршилац, закључио Уговор о набавци услуга број 01-192/244-2 од 30.10.2013. године са ЈП „Транснафта“, Панчево, као Наручиоцем, за извршење услуга израде Студије изводљивости реорганизације и промене правног статуса ЈП „Транснафта“, Панчево (I Анализа стања и II Предлози реорганизације и промене правног статуса Предузећа), уговорене вредности од 2.340 хиљада динара са ПДВ. Чланом 7. одређена је обавеза Факултета да преда Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од уговорене вредности у року од седам дана од дана закључења уговора.

Декан Факултета је донео Одлуку од 25.11.2013. године којом одобрава задужење Факултета код Banca Intesa AD Београд, Нови Београд, даје сагласност за закључење Уговора о издавању динарске гаранције за добро извршење посла у износу од 195 хиљада динара и овлашћује декана (себе) да закључи и потпише Уговор.

Није извршен попис наведених банкарских гаранција.

Банкарске гаранције за добро извршење посла нису евидентирани (ванбилансно) у главној књизи (Авали и друге гаранције - конто 351141 и Обавеза за авале и остале гаранције – конто 352141), нити су исказане у Билансу стања у Ванбилансној активи – конто 351000 и Ванбилансној пасиви – конто 352000.

Закључак

Није сачињена пописна листа, односно није извршен попис пласмана и примљених банкарских гаранција укупне вредности у износу од 20.811 хиљада динара и то: 1) краткорочно орочених динарских средстава код Banca Intesa AD Београд, Нови Београд, у износу од 20.018 хиљада динара; 2) дугорочног депозита код Erste Bank ad, Нови Сад, у износу од 277 хиљада динара и 3) две банкарске гаранције за добро извршење посла Banca Intesa AD Београд, Нови Београд, у износу од 516 хиљада динара,

што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Факултет је после 29.09.2012. године краткорочно орочио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20.018 хиљада динара код Banca Intesa AD Београд, по основу Анекса уговора број 14 од 03.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-192/362 од 04.12.2012. године), Анекса уговора број 15 од 03.06.2013. године (дел. бр. Банке 2041 од 03.06.2013. године) и Анекса уговора број 16 од 02.09.2013. године (дел. бр. Банке 3434 од 10.09.2013. године) за партију 55-431-0400127.2 и Анекса уговора број 14 од 10.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-2354/1 од 11.12.2012. године), Анекса уговора број 15 од 10.06.2013. године (дел. бр. Банке 2150 од 10.06.2013. године) и Анекса уговора број 16 од 09.09.2013. године (дел. бр. Банке 3420 од 09.09.2013. године) за партију 55-431-0400184.1 што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Основ правилности, Кључне неправилности тачка 19).

Неправилно су евидентирани у пословним књигама краткорочно орочена динарска средства код Banca Intesa AD Београд у износу од 20.018 хиљада динара и у Билансу стања неправилно исказана, на конту 123251 - Краткорочни депозити, уместо на конту 123911 - Краткорочно орочена динарска средства, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

У пословним књигама нису евидентирани, нити су у Билансу стања исказани дугорочни депозит и две примљене банкарске гаранције у укупном износу од 793 хиљаде динара и то: дугорочни депозит код Erste Bank ad, Нови Сад, у износу од 277 хиљада

динара; две банкарске гаранције за добро извршење посла Banca Intesa AD Београд, Нови Београд, у укупном износу од 516 хиљада динара (ванбилансно) на конту 351141 - Авали и друге гаранције и конту 352141 - Обавеза за авале и остале гаранције,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

Препоручује се Факултету да:

- изврши исправку у пословним књигама, тако што ће орочена средства код Banca Intesa AD Београд у износу од 20.018 хиљада динара да евидентира на конту 123911 - Краткорочно орочена динарска средства (Препорука 2);

- евидентира у пословним књигама дугорочни депозит код Erste Bank ad, Нови Сад, у износу од 277 хиљада динара, у складу са природом пласмана (Препорука 3);

- евидентира у пословним књигама (ванбилансно) примљене банкарске гаранције за добро извршење посла Banca Intesa AD Београд, Нови Београд, у укупном износу од 516 хиљада динара на конту 351141 - Авали и друге гаранције и конту 352141- Обавеза за авале и остале гаранције (Препорука 4), и

- усагласи картон депонованих потписа за текући рачун код Banca Intesa AD Београд број 160-273254-61 са изменама одговорног и овлашћених лица (Препорука 28).

5.2.6.2. Остали краткорочни пласмани – конто 123900

Факултет је у Билансу стања исказао Остале краткорочне пласмане - конто 123900 у нето вредности од 1.338 хиљада динара, која се састоји од: ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) у износу од 1.301 хиљаде динара и ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) у износу од 37 хиљада динара. Није извршен попис осталих краткорочних пласмана.

Закључак

Нису пописани остали краткорочни пласмани у износу од 1.338 хиљада динара (односе се на порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 1. и 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.7. Обавезе за остале расходе

5.2.7.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200

Факултет је у Билансу стања исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 5.390 хиљада динара, које се састоје од: Обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) у износу од 5.345 хиљада динара и Обавеза за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) у износу од 45 хиљада динара.

Ревизорска запажања

У извештају Комисије за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није наведено да су пописане обавезе за ПДВ. Није сачињена пописна листа за попис обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне. У Извештају Централне пописне комисије наведен је попис обавеза за ПДВ за децембар 2013. године у износу од 5.390 хиљада динара.

Факултет је сачинио, у току ревизије, табеларни приказ не/усаглашених обавеза са добављачима у земљи. Према примљеним Изводима отворених ставки обавезе према добављачима износе 7.045 хиљада динара, од којих је Факултет оспорио 312 хиљада динара.

Закључак

Није сачињена пописна листа, односно није извршен попис обавеза евидентираних у пословним књигама и исказаних у Билансу стања на конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 5.390 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 1. и 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.8. Примљени аванси – конто 251100

Факултет је у Билансу стања исказао Примљене авансе – 251100 (Примљени аванси – конто 251111) у вредности од 8.370 хиљада динара.

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је у пописној листи примљених аванса навела да износе 8.432 хиљаде динара, што је више за 62 хиљаде динара од евиденције у главној књизи. У Извештају ове Комисије примљени аванси нису појединачно пописани.

У Извештају Централне пописне комисије наведени су примљени аванси у укупном износу од 8.370 хиљада динара.

Примљени аванси са даваоцима аванса нису усаглашени у износу од 4.099 хиљада динара (48,97%).

Извршен је увид у документацију за примљене авансе од:

ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, у износу од 1.500 хиљада динара на основу Уговора број 01-192/320-2 од 02.11.2012. године за услугу мониторинга протока на изливима канализације;

ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица, у износу од 1.728 хиљада динара на основу Уговора број 01-192/287-2 од 28.09.2012. године за израду Стратегије развоја топлификационог система ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица, до 2030. године;

Градске управе за саобраћај и путеве, Нови Сад, у износу од 1.500 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци услуге израде студије о организацији ауто-такси превоза путника на територији Града Новог Сада број 281 од 24.12.2013. године и

„Lafarge BFC“ d.o.o, Беочин, у укупном износу од 1.296 хиљада динара на основу понуде Факултета број 01-192/164 од 27.06.2013. године за израду Идејног, Главног и Пројекта изведеног стања реконструкције погона за транспорт лапорца од дробилице лапорца до магистралног транспортера МТ7 у оквиру фабрике.

Закључак

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није навела у свом Извештају пописане примљене авансе, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нису усаглашени примљени аванси са даваоцима аванса у укупном износу од 4.099 хиљада динара (48,97%), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 25. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

5.2.9. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100

Факултет је у Билансу стања исказао Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 (Обавезе према буџету – 254111) у вредности од 26.175 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза је у свом Извештају о попису навела да су усаглашене обавезе према буџету на конту 2541 и да је добијена потврда од стране Покрајинских органа управе о неутрошеним буџетским средствима.

У Извештају Централне пописне комисије наведене су обавеза према буџету у износу од 26.175 хиљада динара.

Није сачињена пописна листа обавеза из односа буџета и буџетских корисника. Факултету су издате две Потврде (Образац П1) у циљу изузимања из укупног износа неутрошених средстава од:

- Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине (без броја и датума) за средства у износу од 5.000 хиљада динара пренета на рачун 840-1710660-30 за намене на конту 424621 (у потврди су наведена решења на основу којих је извршен пренос) и

- Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој број 114-401-1/2014-04-11 од 30.1.2014. године за пренета средства у износу од 21.175 хиљада динара на рачун 840-1710660-30 за намене на конту 424621 (у потврди су наведена решења на основу којих је извршен пренос).

Према последњем изводу УТ број 250 од 31.12.2013. године салдо је у износу од 26.175 хиљада динара на редовном рачуну (буџет) број 840-1710660-30.

Закључак

Није сачињена пописна листа, односно није извршен попис обавеза према буџету у вредности од 26.175 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.10. Пасивна временска разграничења – конто 291000

5.2.10.1. Разграничени приходи и примања – конто 291100

Факултет је у Билансу стања исказао Разграничене приходе и примања – конто 291100 у вредности од 512.530 хиљада динара:

Табела 17 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
0	1	2
291111	Разграничени приходи из донација	292.564
291191	Разграничени остали приходи и примања	219.966
291100	Разграничени приходи и примања	512.530

Факултет је обавезан да завршни рачун саставља на готовинској основи и у Билансу стања и главној књизи на дан 31.12.2013. године није могао исказати разграничене приходе и примања.

Износ наплаћених прихода у текућој години који се односи на наредну годину, а књижен је на контима 291100 Разграничени приходи и примања преносе се на одговарајућа конта класе 700000 – Текући приходи, што утиче на резултат пословања, који је исказан у Обрасцу 2 на ознаци за обраду података ОП број 2355.

Закључак

Факултет није у поступку припреме завршног рачуна наплаћене приходе у 2013. години, који се односе на наредну годину и књижене на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког 291100, пренео на одговарајућа субаналитичка конто класе 700000 - Текући приходи, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.10.2. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Факултет је у Билансу стања исказао Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 (Аконтације за пословна путовања – конто 291221) у вредности од 97 хиљада динара. Аконтације за пословна путовања нису пописане.

Закључак

Факултет није пописао аконтације за пословна путовања са стањем на дан 31.12.2013. године у вредности од 97 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.10.3. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300

Факултет је у Билансу стања исказао Обрачунате ненаплаћене приходе и примања – 291300 (Обрачунати ненаплаћени приход – конто 291311) у вредности од 103.524 хиљаде динара. Нису пописани обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Закључак

Факултет није пописао обрачунате ненаплаћене приходе и примања са стањем на дан 31.12.2013. године у вредности од 103.524 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.10.4. Остала пасивна временска разграничења – конто 291900

Факултет је у Билансу стања исказао Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 (Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911) у вредности од 9.711 хиљада динара и није их пописао.

Закључак

Факултет није пописао остала пасивна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2013. године у вредности од 9.711 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. исте Уредбе и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

5.2.11. Капитал – конто 300000

Факултет је у Билансу стања исказао Капитал – конто 300000 у износу од 881.507 хиљада динара, који се односи на:

Табела 18 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
0	1	2
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	859.063
311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.177
311400	Финансијска имовина	15.984
311500	Извори новчаних средстава	4.283
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	881.507

У Билансу стања су исказани на конту 311500 – Извори новчаних средстава у износу од 4.283 хиљаде динара, уместо на конту 311900 – Остали сопствени извори, како је евидентирано у пословним књигама.

Закључак

У Билансу стања су исказани на конту 311500 – Извори новчаних средстава у износу од 4.283 хиљаде динара, уместо на конту 311900 – Остали сопствени извори, како је евидентирано у пословним књигама, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Утврђивање резултата пословања

У Билансу стања (Образац 1), Извештају о извршењу буџета (Образац 5) и подацима исказаним у бруто промету књижења (Закључни лист) за период од 01.01. до 31.12.2013. године, резултат пословања исказан је 0,00 динара, што је нетачно, с обзиром да се обрачун врши на готовинској основи, а да Факултет има средства на динарском и девизним рачунима.

Билансна не/равнотежа

А) У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала прописана чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Збир грешака је 176.666 хиљада динара.)

Преглед књиговодствене не/равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала
Табела 19 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ	Поређење (4=7)
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	440.747	311111	Зграде и грађевински објекти	466.179	-25.432
2	011200	Опрема	325.404	311112	Опрема	387.934	-62.530
3	011300	Остале некретнине и опрема	1.274	311113	Остале некретнине и опрема	2	1.272
4	012100	Култивисана имовина	0	311121	Култивисана имовина	0	0
5	013100	Драгоцености	0	311131	Драгоцености (Природна богаства)*	709	-709
6	014100	Природна богатств*(грађевинско земљиште)	13.275	311141	Прир.богатства (неф.имов. у припреми*)	4.240	9.035
7	015100	Нефинансијска имовина у припреми	59.057	311151	Нефинансијска имовина у припреми	0	59.057
8	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	311151	Нефинансијска имовина у припреми	0	0
9	016100	Нематеријална имовина	18.631	311161	Нематеријална имовина	0	18.631

*Контни план Факултета није усклађен са контним планом из Правилника.

Б) У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама и капитала, у складу са чланом 10. став 35. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Стање исказано на конту 021311- Роба за даљу продају у промету на велико у износу од 2.177 хиљада динара одговара исказаном стању на конту 311251- Залихе робе за даљу продају.

В) У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између конта 111000 - Дугорочне домаће финансијске имовине исказане у износу од 2.576 хиљада динара и капитала конто 311400 исказане у износу од 15.984 хиљаде динара, како је прописано чланом 11. став 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Грешка је у износу 13.408 хиљада динара).

Закључак

У пословним књигама и у Билансу стања није успостављена билансна равнотежа билансних позиција у укупном износу од 190.074 хиљада динара (176.666 +13.408) и то између:

- нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала, где је разлика позиција у укупном износу од 176.666 хиљада динара и

- дугорочне домаће финансијске имовине и капитала, где је разлика позиција у износу од 13.408 хиљада динара,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

*Приказ утврђених неправилности
(попис, евидентирање у пословним књигама и исказивање у Билансу стања)
Табела 20 (у хиљадама динара)*

Редни број	Конто	Евидентирано у пословним књигама, а није пописано	Није евидентирано и није пописано	Пописано, а није евидентирано у пословним књигама	Неусаглашени пласмани, обавезе и потраживања	Није правилно евидентирано у пословним књигама	Неправилно искњижено из пословних књига	Укупно (кол. 3 до 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	011100	3.112				18.842		21.954
2	011200					26.581	60.209	86.790
3	011300	1.274				1.274		2.548
4	014100					7.050		7.050
5	015100	59.057	3.035			12.824		74.916
6	022000			17.770				17.770
7	111900	2.576						2.576
8	121300	68						68
9	121400	15.786				35.612		51.398
10	122100	23.623			95.662	7.692		126.977
11	123200	20.811	793			20.018		41.622
12	123900	1.338						1.338
13	245200	5.390						5.390
14	251100				4.099			4.099
15	254100	26.175						26.175
16	291100					512.529		512.529
17	291200	97						97
18	291300					103.524		103.524
19	291911					8.766		8.766
	Укупно	159.307	3.828	17.770	108.527	745.946	60.209	1.095.587

Закључак

Факултет није у Билансу стања на дан 31.12.2013. године: а) усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527 хиљада динара; б) пописао имовину у укупном износу од 163.135 хиљада динара (159.307+3.828); в) евидентирао у пословним књигама имовину у износу од 21.598 хиљада динара (3.828 +17.770); г) правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745.946 хиљада динара и д) правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60.209 хиљада динара,

што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 5. став 8, чланом 8. став 4, чланом 9. став 1. и 2, чланом 16. став 1. и 3. и чланом 18. став 1, 2, 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2, чланом 6. став 3, чланом 2. став 2, чланом 9. став 1, чланом 11. став 1, чланом 12. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 9, 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. став 1. и 3, чланом 24, чланом 25. став 1. и 2, чланом 26. став 1. и став 2. тачка 2, чланом 34. став 1. и 2, чланом 35. став 1. и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (Основ – Кључне неправилности ЗР тачка 2, Основ правилности - Кључне неправилности тачка 5).

Препоручује се Факултету да изврши:

- за 2012. годину у пословним књигама потребне исправке и књижења прописана чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, ради припреме за преузимање почетног стања у 2013. години и састављања Завршног рачуна за 2013. годину, на готовинској основи (Препорука 5);

- усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја (и за 2013. годину) (Препорука 6);

- усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја (и на дан 31.12.2013. године) и о извршеном усаглашавању сачини акт – преглед са прилогом усаглашених извода отворених ставки о извршеном усаглашавању (Препорука 7);

- попис имовине, обавеза и пласмана са стањем на дан 31.12.2013. године; задужи комисију/е за попис да се изјасни/е о не/могућности наплате потраживања, застарелим потраживањима и потраживањима које би требало отписати или покренути судски поступак за наплату (Препорука 8).

Одговор руководства

Факултет је у току ревизије предузео активности на отклањању утврђених неправилности у погледу пописа, евидентирања у пословним књигама и исказивања у Билансу стања.

5.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела 21

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		2013. г.	
			Претходна година	Текућа година	Структура прихода	
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.551.085	2.454.285	100,00	
2002	700000	Текући приходи	2.551.085	2.447.233	99,71	100,00
2058	731000	Донације од иностраних држава	283.884	176.597		7,22
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	283.884	176.597		
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	354	110		
2067	740000	Други приходи	809.637	717.857		29,33
2069	741100	Камате	10.100	2.122		
2075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	765.927	688.385		
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	765.927	688.385		
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.477	7.169		
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	24.133	20.181		
2101	790000	Приходи из буџета	1.457.210	1.552.669		63,45
2103	791100	Приходи из буџета	1.457.210	1.552.669		
2104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	7.052	0,29	
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		7.052		
2129		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.551.085	2.454.285		
2130	400000	Текући расходи	2.473.819	2.363.459		
2298	500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.266	90.826		

Факултет је у 2013. години у Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказао Текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.454.285 хиљада динара и исто толико Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, тако да је и резултат пословања исказан са нулом.

Приход из буџета у укупном приходу учествује са 63,45%, а остварен је у износу од 1.552.669 хиљада динара од којих је приход из буџета Републике Србије 1.470.583 хиљаде динара, а приход из буџета Аутономне покрајине 82.086 хиљада динара.

Рачуноводство Факултета је приходе остварене од донација и друге приходе у 2011, 2012. и 2013. години евидентирало на аналитичким контима 291100 - Разграничени приходи и примања. Са разграничених прихода и примања рачуноводство Факултета је током године вршило пренос средстава на конта Прихода – класа 700000, само у висини остварених расхода и није у поступку припреме финансијских извештаја, на готовинској основи са стањем на дан 31.12. вршило пренос разграничених прихода (са конта 291100) на одговарајућа субаналитичка конта прихода од донација и на приходе од продаје добара и услуга.

У пословним књигама Факултета приходи и разграничени приходи и примања воде се субаналитички, али контни план није успостављен на начин да одређена конта разграничених прихода и примања одговарају контима прихода. Разграничени приходи и примања преносе се

из претходне године/а, а врши се и пренос са једног субаналитичког конта на други, као и у оквиру субаналитичких конта (са осмоцифреног на осмоцифрени).

Приходи од донација иностраних држава у укупном приходу учествују са 7,22% и исказани су у износу од 176.597 хиљада динара. Разграничени приходи донација - конто 291111, са стањем на дан 31.12.2013. године исказани су у износу 292.564 хиљаде динара. Стање девизног рачуна је 337.503 хиљаде динара и оно би, због начина како рачуноводство Факултета књижи, требало да одговара разграниченим приходима донација, што није тако.

Други приходи у укупном приходу учествују са 29,33% и исказани су у износу од 717.857.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 исказани су у износу од 688.385 хиљада динара. На овим приходима Факултет исказује приходе од школарине, приходе остварене вршењем услуга на тржишту и друге.

Стање Разграничени остали приходи и примања - конто 291191 на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 219.967 хиљада динара и обзиром на начин књижења које врши рачуноводство Факултета, требало би да одговара стању на рачуну сопствених прихода број 840-1710666-12, које је 173.232 хиљаде динара.

У главној књизи исказани су: приходи од школарина на субаналитичком конту 742321 (74232107- приходи од уплате студената, 74232110 – приходи од школарине, 74232111- специјалистичке студије, 74232112- ДР МР студије, 74232132 инострани студенти) у износу од 319.227 хиљада динара, приходи од услуга – конто 742321(01) у износу од 349.743 хиљаде динара и друге услуге у износу од 19.405 хиљада динара. На потражној страни – текући промет, Буџетског закључног листа Факултет је исказао Разграничене приходе школарина самофинансирајућих студената – конто 291191(03) и разграничене приходе уплате студената – конто 291191(04) у износу од 333.611 хиљада динара и он би према начину књижења, требало да представља текући приход у 2013. години од школарина. Увидом у аналитичку картицу за школарине утврђено је да се уплате не књиже на основу изворног документа – извода рачуна и да се са потражне стране овог конта врше сторнирања, тако да се не може потврдити да стање на овом конту представља приход од школарине у 2013. години.

У главној књизи, стање на појединим осмоцифреним контима као што је конто 29119101 – Разграничени приходи сарадња са привредом, исказано је у минусном износу од 186.022 хиљада динара. На захтев ревизора сачињен је преглед остварених прихода у сарадњи са привредом и то:

Табела 22 (у хиљадама динара)

Рб	Назив пројекта	Наручилац пројекта	Број и датум уговора или понуде/ уговорена вредност пројекта/ рок завршетка	Број предр. и рачуна	ПРИЛИВ	
					Износ	Датум
1	"Главни пројекат електромоторног погона и централног система надзора и управљања ППЗ Електровојводина"	Електровојводина Нови Сад	1631-7429/12 ЗАВРШЕН	021-3078/2013	3.243	18.12.2013.
2	Израда мерних модула	"Електровојводина"доо Нови Сад, Бул.Ослобођења 100	01-192/300-1 од 02.10.2012. Угов.вр.320.960 EUR	П-655/2013 и П-776/2013	32.785	01.04.2013. и 11.04.2013.
I	Укупно	Електровојводина Нови Сад			36.028	
1	Израда геотехничког елабората за изградњу компресорске хале и темеља компресора на СС1 у Велебиту	НИС А.Д. Нови Сад	01-192/14-2 29.03.2013./=590.000,00+ПДВ	031-857/2013	708	16.05.2013.
2	Испорука и уградња система за мерење потрошње горива на бушењим и ремонтним постројењима и пратећој опреми	НИС А.Д. Нови Сад	20-2-15/22/1-631/кат05.03.2012./9.976.824,00 дин. са ПДВ-ом/рок завршетка 27.10.2012. ,дог.кашњење услед објективних разлога наручиоца	017-2768	9.977	25.4.2012; 22.7.2013; 26.7.2013
3	Периодични преглед и статичко испитивање носивости торањске конструкције стабилног бушаћег постројења Continental Emsco	НИС- Нафтагас д.о.о. Нови Сад Народног фронта 12	Уговор НИС- Нафтагас I/20-2-15/24/1-18/ОП/Н/П2 од 15.04.2011., евра без ПДВ до доставе	без предрачуна	181	
4	Периодични преглед и статичко испитивање носивости торањске конструкције стабилних и мобилних бушаћих/ ремонтних постројења	НАФТАГАС- Нафтни сервиси д.о.о. Нови Сад, Пут шајкашког одреда 9	Уговор НАФТАГАС NM-041530/VD-RA/794 од 29.04.2013. Сви 1.400,00 евра +ПДВ, изузев Wirth B2 1250,00 евра+ПДВ у динарима средњи курс НБС на дан доставе Извештаја о мерењу и записника, до краја 2013.	016-1658/2013 12.07.2013. ; 016-1824/2013 08.08.2013.; 016-2314/2013 07.10.2013.	1.117	21.8.2013; 9.9.2013; 18.11.2013.
5	Периодични преглед и статичко испитивање носивости торањске конструкције стабилног бушаћег постројења	НИС- Нафтагас д.о.о. Нови Сад Народног фронта 12	Уговор НИС- Нафтагас I/20-2-15/24/1-18/ОП/Н/П2 од 119.01.2012., евра без ПДВ до доставе	рачун 016-185/2014 од 29.01.2014.	568	19.03.2013.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Рб	Назив пројекта	Наручилац пројекта	Број и датум уговора или понуде/ уговорена вредност пројекта/ рок завршетка	Број предр. и рачуна	ПРИЛИВ	
					Износ	Датум
II	Укупно	Нафтагас			12.550	
1	Евалуација профила и тестирање пријемних ТВ уређаја (ТВ и СТБ) за дигиталну ТВ мрежу Србије	"РТ-РК" ДОО Нови Сад	01 172/588 од 16.11.2007. год.	Рн 021-3138/2013	1.200	03.01.2014.
2	Евалуација профила и тестирање пријемних ТВ уређаја (ТВ и СТБ) за дигиталну ТВ мрежу Србије	"РТ-РК" ДОО Нови Сад	01 172/588 од 16.11.2007. год.	Рн021-118/2013	4.800	12.03.2013.
III	Укупно	"РТ-РК" ДОО Нови Сад			6.000	
IV	Укупно	Установе АП Војводине			5.586	
V	Испитивање преправљених и појединачно произведених возила и анализа резултата. Семинари и курсеви из ове области	Физичка и правна лица	Ценовник услуга Рок завршетка 21.12.2013.		57.687	
VI		Остали			19.764	
		Укупно остварени приходи са привредом			137.614	

Увидом у картицу овог конта утврђено је да је и почетно стање 01.01.2013. године негативно. Евидентирање се врши тако што се истовремено и у истом износу одобрава овај конто (донос на потражну страну) и са потражне стране, ставом сторно, врши пренос на приходе. Према садржају аналитичке картице не може се утврдити о којем приходу се ради и по којем изводу су средства уплаћена. Реч је о великом броју трансакција и материјано значајним износима без установљених контролно рачуноводствених механизма.

Закључак

Пословне промене о приходима рачуноводство Факултета не води хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана чланом 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9 став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи у складу са чланом 3. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са стањем на дан 31.12.2013. године, односно није извршио пренос са конта 291111 - Разграничени приходи донација и са конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Исказана стања на дан 31.12.2013. године на конту 291111 – Разграничени приходи донација у износу од 292.564 хиљаде динара и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966 хиљада динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година (Основ Кључне неправилности ЗР тачка 3, Основ правилности – Кључне неправилности тачка 6).

5.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Табела 23 (у хиљадама динара)

ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
4001	Новчани приливи	2.551.085	2.454.285
4169	Новчани одливи	2.551.085	2.454.285
4432	Салдо готовине на почетку године	515.831	396.963
4433	Кориговани приливи за примљена средства у обрачу	2.551.085	2.599.665
4434	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		145.380
4435	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачу (4169 – 4436 + 4437)	2.669.953	2.457.738
4437	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	118.868	3.453
4438	Салдо готовине на крају године (4432 + 4433 – 4435)	396.963	538.890

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду 01.01-31.12.2013. године Факултет је корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 извршио у износу од 145.380 хиљада динара (122.133-2.989+26.175).

За корекцију новчаних прилива од 145.380 хиљада динара, Факултет је дао објашњење у коме наводи:

- да износ од 122.133 хиљаде динара представља повећање прилива у 2013. години, евидентирано на Разграниченим приходима и примањима – конто 291100, (разлика салда на дан 31.12.2013. године у износу од 515.529 хиљада динара и салда на дан 01.01.2013. године у износу од 390.396 хиљада динара), да су на конту 291100 евидентирана примљена средства од међународних донација, сарадње са привредом, студената и други приходи и да се на контима 291100 оставља резерва за будуће периоде (од школарина за трошкове пословања везане за школску годину, од средстава за пројекте до реализације пројеката у целости);

- да износ од 2.928 хиљада представља повраћај средстава Покрајинском секретаријату за финансије извршен из разграничених прихода – конто 291100, за примљена средства по основу претфинансирања за пројекте „Прегогранична сарадња Мађарска – Србија- ИПА 2“ и

- да износ од 26.175 хиљада динара представља обавезу Факултета према буџету АП Војводине и то: износ од 21.174 хиљаде динара су неутрошена средства на име пројеката за уговорени рок април 2013. – септембар 2014. године (уплаћена од стране Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој), износ од 2.600 хиљада динара и износ од 2.400 хиљада динара су средства за суфинансирање два пројекта, (плаћена крајем децембра 2013. године) од стране Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине.

(Напомена ревизора: Факултет има потврде (сагласности) покрајинских органа према којима нема обавезу да средства врати у буџет са стањем 31.12.2013. године, наведено у делу у ком је обрађен Биланс стања.)

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду 01.01-31.12.2013. године Факултет је корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 извршио у износу од 3.453 хиљаде динара (65+1.338+2.050).

За корекцију новчаних одлива од 3.453 хиљаде динара, Факултет је дао објашњење у коме наводи:

- да износ од 65 хиљада динара представља повећање салда у благајни и један неисплаћен ауторски хонорар нерезиденту;

- да износ од 1.338 хиљада динара представља потраживање по основу пореза на додату вредност по плаћеним улазним фактурама на крају 2013. године, а чији је повраћај извршен у 2014. години и

- да износ од 2.050 хиљада динара представља смањење примљеног аванса – конто 251100 (салдо на почетку 2013. године је 10.420 хиљада динара, салдо на крају 2013. године је 8.370 хиљада динара).

Закључак

Факултет је мање исказао приход и неправилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос на одговарајућа конта прихода са а) Разграничених прихода и

примања – конто 291100 износ од 122.133 хиљаде динара и б) Обавеза према буџету – конто 254111 износ од 26.175 хиљада динара. (Основ Кључне неправилности ЗР тачка 4, Основ правилности - Кључне неправилности 7).

5.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Факултет није припремио, сачинио 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 – Обрасце 5), на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Факултету да сачини Завршни рачун за 2013. годину у складу са прописима (Препорука 12).

Одговор руководства

На основу датих препорука Факултет је сачинио Завршни рачун за 2013. годину и доставио га Министарству финансија – Управи за трезор 30.06.2014. године, а Државној ревизорској институцији 14. јула 2014. године уз допис број 01-1667/2014 од 11.07.2014. године. Поменути Завршни рачун Факултет је после уочених пропуста исправљао и накнадно доставио Министарству финансија – Управи за трезор, а Државној ревизорској институцији 01. септембра 2014. године уз допис број 01-1667/2014 од 29.08.2014. године.

Преглед тестираних расхода и издатака
Табела 24 (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ остварених расхода	Тестирано	% Тестирано
1	2	3	4	5
	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	2.454.285	2.284.713	93,09
400000	Текући расходи	2.363.459	2.207.150	93,39
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.116.323	1.116.323	100,00
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	199.266	199.266	100,00
413000	Накнаде у натура	10.283	7.388	71,85
414000	Социјална давања запосленима	29.508	16.923	57,35
415000	Накнада трошкова за запослене	18.761	18.761	100,00
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.566	16.502	93,94
421000	Стални трошкови	95.488	78.055	81,74
422000	Трошкови путовања	112.771	73.007	64,74
423000	Услуге по уговору	333.151	316.060	94,87
424000	Специјализоване услуге	338.586	338.164	99,87
425000	Текуће поправке и одржавање	15.567	11.520	74,00
426000	Материјал	54.102	15.181	28,06
444000	Пратећи трошкови задуживања	13.543	0	0,00
481000	Дотације невладиним организацијама	6.550	0	0,00
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.994	0	0,00
500000	Издаци за нефинансијску имовину	90.826	77.563	85,38
511000	Зграде и грађевински објекти	16.408	16.408	100,00
512000	Машине и опрема	67.648	58.418	86,35
515000	Нематеријална имовина	3.981	2.737	68,75
523000	Залихе робе за даљу продају	2.789	0	0,00

5.5.1. Текући расходи – конто 400000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Факултет је исказао Текуће расходе – конто 400000 у износу од 2.363.459 хиљада динара, а тестирано је 2.207.150 хиљада динара, односно 93,39%.

5.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 1.116.323 хиљаде динара, а тестирани у износу од 1.116.323 хиљаде динара, односно 100%.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2013. години
Табела 25 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	2013
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) (5174)	1.116.323
411111	Плате по основу цене рада	897.635
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.115
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.045
411114	Додатак за рад ноћу	3.887
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	46.550
411117	Нак. зараде за време привр.спреч. за рад до 30 дана услед болести	1.443
411191	Остале исплате плата за специјалне задатке или пројекте	164.482
411312	Награде за посебне резултате рада	165

Ревизорска запажања

Факултет је расходе за плате исказане у главној књизи делимично евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Подаци нису тачни, јер су у исказаном износу плата по основу цене рада садржане накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавршавања, учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима и друго. Наведене накнаде зараде се посебно не исказују и не обрачунавају. Запослени су за те сате примили плату као да су радили, а не како је прописано у висини просечне зараде у претходна три месеца.

Подаци су непоуздани, јер: у каталогу плата нису формиране све шифре по врстама обрачуна, а формиране шифре нису упарене, нити повезане са контима; у помоћној књизи се не формирају зборови по постојећим шифрама, ручно се врши сабирање и пренос у главну књигу.

У Извештају о извршењу буџета РС – Образац 5 извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су према изворима:

Табела 26 (у хиљадама динара)

Конто	Извршено				Тестирано	
	Из Буџета РС и из сопствених прихода				Износ	%
	Извор 01	Извор 04	Донације	Укупно		
411000	1.039.703	56.015	20.605	1.116.323	1.116.323	100,00

Расходи за плате према изворима унети су у Образац 5 из помоћних табела ручно сачињених, на основу евиденција са великим бројем трансакција и промена, што је ризик за потврду тачности и поузданости.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о раду, Закон о високом образовању, Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, 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 и Посебан колективни уговор за високо образовање.

Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2013. годину утврђене су основице:

Табела 27 (у динарима)

Редни број	Закључак Владе Број и датум	Висина основице	Примењивање
1.	05 Број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године	2.554,15	Од плате за октобар месец 2012. године
2.	05 Број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. године	2.605,23	Од плате за април месец 2013. године
3.	05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године	2.618,26	Од плате за октобар месец 2013. године

Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Ради утврђивања потребних средстава за плате запослених у високошколским установама, Министарство крајем текуће за наредну годину упућује допис високошколским установама са захтевом да Министарству доставе податке о броју и структури наставног и ненаставног особља, броју и структури запослених радника којима се увећава плата по основу руковођења. Установе достављају податке исказане у табелама. На основу добијених података Министарство утврђује коефицијент за обрачун средстава за плате, посебно за сваку високошколску установу. Утврђени коефицијент представља збир коефицијента за наставно

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

особље и коефицијента за ненаставно особље, као и укупног коефицијента којим је обухваћен минули рад и функционални додаци.

Упоредни преглед потребног броја, запослених и финансираних наставника и сарадника Факултета

Табела 28

Редни број	ОПИС	Година *		
		2011.	2012.	2013.
1	Норматив потребног броја наставника и сарадника	882,00	895,00	899,50
	Норматив потребног броја ненаставних радника	261,00	263,00	268,00
2	Број стално запослених наставника и сарадника	652,00	664,00	709,00
	Број стално запослених ненаставних радника	240,00	247,00	246,00
3	Број наставника и сарадника који се финансира на Факултету	709,50	721,75	756,63
	Финансирани број ненаставних радника	261,00	263,00	268,00
4	Просечан коефицијент наставног особља	22,78	22,92	23,14
	Просечан коефицијент ненаставних радника	9,15	9,36	9,32
5	Основица за зараде наставног особља	16.161,89	16.539,31	17.511,69
	Основица за зараде ненаставног особља	2.388,35	2.461,00	2.498,35
6	Минули рад	1.484,02	1.520,02	1.600,80
7	Функционални додаци	201,84	170,11	177,39
8	Укупно (5+6+7)	20.236,10	20.690,44	21.788,23
9	Укупни норматив броја запослених	1.143,00	1.158,00	1.167,50
10	Укупно запослених	892,00	911,00	955,00
11	Укупно финансирано запослених	970,50	984,75	1.024,63

* Стање на дан 01.01.

Прерачун потребних средстава на основу одобреног, односно финансираног броја запослених од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја:

Табела 29

Редни број	Месец	Број коефицијената	Број радника	Основица	Пореска олакшица	Укупно бруто плата + доприноси у 000 динара
1	Децембар 2012	20.690,45	984,75	2.554,15	938,64	87.327
2	Јануар 2013 I део	20.690,45	984,75	2.554,15	1.053,12	43.569
2	Јануар 2013 II део	21.788,22	1.024,63	2.554,15	1.053,12	45.891
3	Фебруар 2013	21.788,22	1.024,63	2.554,15	1.053,12	91.783
4	Март 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.053,12	93.654
5	Април 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.053,12	93.654
6	Мај 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.100,00	93.574
7	Јун 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.100,00	93.574
8	Јул 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.100,00	93.574
9	Август 2013	21.788,22	1.024,63	2.605,23	1.100,00	93.574
10	Септембар 2013	21.788,22	1.024,63	2.618,26	1.100,00	94.051
11	Октобар 2013	21.788,22	1.024,63	2.618,26	1.100,00	94.051
12	Новембар 2013	21.788,22	1.024,63	2.618,26	1.100,00	94.051
Укупна буџетска средства за плате (нето + доприноси)						1.112.326

Формула за прерачун потребних средстава за исплату плата:

$[(\text{Нето цена рада} * \text{Број коефицијената} - (\text{Број радника} * \text{Пореска олакшица})) / 0,701] * 1,179$

Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука

На основу члана 36. став 15. Статута Факултета техничких наука у Новом Саду, Савет Факултета је на седници одржаној 28.12.2007. године донео Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду. Измене Правилника извршене су: 23.12.2009, 24.09.2010, 12.04.2011, 16.11.2011. и 27.12.2012. године са применом од 01.01.2013. године. У току 2013. године Правилник је измењен на Седницама Савета Факултета 26.04.2013, 12.07.2013. године и 13.12.2013. године. Последње измене Правилника примењују се од 01.01.2014. године.

Финансирање зарада, накнада за рад и осталих примања запослених на Факултету обавља се у складу са овим Правилником и Систематизацијом радних места Факултета техничких наука. Правилником је регулисано да се финансирање врши из средстава буџета обрачунатих у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и ценом рада за високо образовање, као и из сопствених средстава, с тим да укупна средства за исплату зарада не могу бити увећана за више од 30% у односу на обрачуната буџетска средства за ове намене (члан 24. Правилника).

Одељак 5. овог Правилника односи се на обрачун зарада, накнада и осталих примања запослених (од члана 41. до члана 59).

Према Правилнику, зарада запослених (PL) се одрађује као збир производа Јединичне цене рада (JCR) и Коефицијента за одређивање зараде (Kz) и додатка зараде (D), односно:

$$PL = JCR \times Kz + D.$$

Коефицијент за одређивање зараде одређује се на следећи начин:

$$Kz = Kn \times (Ku + Kd + Ka + Kmd) \times Kmin.rad \times Kdek. \times Kpris.$$

Где је : **Kn** - коефицијент радног места из члана 44. Правилника и Прилога 1 истог Правилника; **Kd** – коефицијент функционалних додатака из члана 49 овог Правилника; **Ku** – коефицијент учинка одређен у члану 50 овог Правилника; **Ka** – коефицијент за активности завршног семестра одређен у члану 51 овог Правилника; **Kmd** - коефицијент за менторство на докторским студијама одређен у члану 52 овог Правилника; **Kmin.rad** - коефицијент за минули рад одређен у члану 53 овог Правилника; **Kdek** - коефицијент декана одређен у члану 54 овог Правилника; **Kpris** - коефицијент присуства одређен у члану 55 овог Правилника.

Коефицијент радног места (**Kn**) из члана 44. Правилника, дефинише сложеност рада наставног и ненаставног особља и утврђује се за свако радно место по групама послова и захтеваном степену стручне спреме. Табеларни преглед Коефицијената за запослене на Факултету дат је у Прилогу 1 Правилника.

Закључак

У Прилогу 1. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука коефицијенти за обрачун и исплату плата ненаставног особља нису одређени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али су у обрачуну плата правилно одређени и примењивани.

Одговор руководства

У поступку ревизије извршено је усклађивање коефицијента за обрачун и исплату зарада ненаставног особља из Прилога 1. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Доказ: Упоредни преглед коефицијената из Уредбе и Правилника Факултета, у прилогу овог Извештаја).

Коефицијент радног места увећава се за функционалне додатке (**Kd**) из члана 49. Правилника по основу руковођења. По Правилнику функционални додаци могу се добијати за највише две функције.

Коефицијент учинка (**Ku**) из члана 50. Правилника утврђује се посебно за наставно особље и лаборанте у настави, а посебно за ненаставно особље. За наставно особље и лаборанте у настави одређује се на основу оптерећења наставе, вежби и других наставних активности у једној школској години. Оптерећење се одређује на основу броја активних часова наставе или вежби, а у складу са важећим распоредом за текућу школску годину. Овај коефицијент се одређује помоћу формуле која укључује проценат радног времена, проценат норме, број одржаних часова у школској години по распореду часова, број норма часова за школску годину и коефицијент групе за предавања или вежбе (сви параметри су детаљно разрађени у Правилнику).

$$K_u = \begin{cases} 0,3 \cdot P_{RV} & p = 0 \\ (0,3 + 0,7p) - 0,3 \cdot (1 - P_{RV}) & 0 < p \leq 1 \\ (0,1 + 0,9p) - 0,3 \cdot (1 - P_{RV}) & 1 < p \leq 1,45 \\ 1,41 - 0,3 \cdot (1 - P_{RV}) & p > 1,45 \end{cases} \text{ за } P_{RV} \geq 50\%$$

Коефицијент учинка за раднике стручних служби, стручне сараднике и друге запослене дефинише декан на предлог руководиоца организационих јединица у опсегу од 0,7 до 1,3 а у складу са резултатима рада за сваки месец посебно (по правилу је $K_u=1$).

Коефицијент активности завршног семестра (**Ka**) из члана 51. Правилника одређује се на основу формуле са параметрима који укључују нормирани број учешћа у комисијама за одбрану докторских и мастер радова у претходној школској години.

Коефицијент за подстицање публикација радова (**Kmd**) у истакнутим часописима са СЦИ листе (одређен параметар за одређени број објављених радова). Овај коефицијент се обрачунава за радове објављене у претходних 10 година у односу на календарску годину за коју се обрачунава зарада.

Коефицијент за минули рад (**Kmin.rad**) из члана 53. Правилника представља додатак на зараду у висини од 0,5% цене рада сваког радног места за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу.

Коефицијент декана (**Kdek**) из члана 54. Правилника утврђује декан самостално или на предлог руководиоца организационе јединице, а на основу оцене и утврђених резултата рада. Зарада запосленог по овом основу може се увећати или умањити за 30%.

Коефицијент присуства (**Kpris**) из члана 55. Правилника дефинише број радних сати, које је запослени одрадио током месеца, у односу на укупни месечни број радних сати.

Правилник у члану 56. дефинише да се зарада запосленог може увећати, на терет заједничких средстава Факултета или других сопствених прихода, и то до 30% у одређеном временском периоду. Ово увећање се исказује као **додатак заради** у бруто износу и мора се посебно исказати на месечном обрачунском листу зараде запосленог. Додаци заради се односе на приходе, као што су резултати рада остварени путем израде научно-истраживачких пројеката и студија, услуга трећим лицима и за друге послове на нивоу Факултета, департмана или стручне службе. Основ за увећање зараде може бити повећан обим посла, квалитет извршеног рада, извршавање послова изван делокруга рада запосленог и слично. Одлуку о исплати доноси Декан, а на предлог надлежног продекана, руководиоца департмана, руководиоца пројекта или руководиоца стручне службе.

Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду није усклађен са прописима.

Препоручује се Факултету да

- изврши усклађивање Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду у делу који се односи на обрачун зарада, надокнада и осталих примања запослених са прописима (Препорука 26).

- Обрачунава плату која се финансира из буџета на основу: основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и коефицијената утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета - за наставнике и сараднике Факултета и коефицијената утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - за ненаставно особље (Препорука 36);

- Обрачунава додатке на плату: за рад на дан државног празника који је нерадни дан – 110% од основице; за рад ноћу – 26% од основице; за прековремени – 26% од основице; по основу времена на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице и исте усклади са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 18. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука 37);

- Утврди Правилником и/или обрачунава у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за високо образовање, право на накнаду зараде у висини просечне плате у претходна три месеца за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивање на позив државног органа, стручног усавршавања, присуствовања седницама државних органа, органа територијалне аутономије и локалне самоуправе, привредне коморе, органа управљања код послодавца, организацији синдиката у својству члана, учешће на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима) (Препорука 38);

- Води евиденције присутности на раду. Обрачун плата врши према времену проведеном на раду и обављеном послу у односу на посао који се изједначава са пуним радним временом (Препорука 39);

- Организује обрачун плата на начин да извештаји из помоћне књиге плата дају основу за евидентирање према јединственој буџетској класификацији (Препорука 40).

5.5.1.1.1. Плата по основу цене рада - конто 411111

Плата по основу цене рада исказана је у износу од 897.635 хиљада динара.

На Факултету, обрачун и исплата плата вршена је за запослене, којих је према подацима из помоћне књиге Кадрови на дан 31.12.2013. године било 1.108.

Преглед броја запослених радника по звањима и стручној спреми
Табела 30

Редни број	Назив радног места	Број запослених	
		Стање на дан 31.12.2012.	Стање на дан 31.12.2013.
1.	Секретар, шеф рачуноводства, управник	4	2
2.	Висока стручна спрема	28	29
3.	Виша стручна спрема	14	14
4.	Средња стручна спрема	109	110
5.	КВ Радник	3	7
6.	Портир, чувар, курир, домар	33	31
7.	Спремачице	52	56
8.	Физички радник	5	4
	Укупан број ненаставног особља	248	253
9.	Редовни професори	106	105
10.	Ванредни професори	72	74
11.	Доцент	143	169
12.	Асистент доктор наука	12	14
13.	Виши предавач	1	1
14.	Асистент са магистратуром	87	65
15.	Стручни сарадник	63	61
16.	Истраживач приправник	77	55
17.	Истраживач сарадник	40	56
18.	Предавач струковних студија	10	24
19.	Предавач	7	4
20.	Сарадник у настави	53	38
21.	Асистент мастер - асистент приправник	126	185
22.	Научни сарадник	1	2
23.	Виши наставник страних језика	0	2
	Укупан број наставног особља	798	855
	Укупан број запослених	1.046	1.108

Обрачун плата

Служба за опште и правне послове, преко интерне доставне књиге, доставља Служби за обрачун плата: уговоре о раду приликом заснивања радног односа, промене радног места, промене звања (наставно особље); анексе уговора о раду код промене коефицијената оптерећења у току године или неких других параметара из уговора; решења о плаћеном и неплаћеном одсуству, престанку радног односа и споразум о престанку радног односа. Служба финансијских послова приликом припреме обрачуна за месец у коме је настала промена проверава да ли су сви подаци у кадровској евиденцији тачно унети.

Факултет са запосленим закључује уговор о раду, којим се уговара новчани износ зараде на основу: коефицијента (из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама), „цене рада за високо образовање“ и временаведеног на раду у моменту закључења уговора. На испитаном узорку уговора, **износ „цене рада за високо образовање“ не одговара износу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада, као ни јединичној цени рада из Правилника Факултета, посматрано у односу на време закључења уговора.**

Према уговору, запослени ће обављати послове радног места из Правилника о организацији и систематизацији послова. После потписивања уговора о раду, ради утврђивања стварних радних циљева и задатака запосленог, директор Департмана, на којем ће запослени радити, доставља продекану за финансије податке неопходне за обрачун радног учинка (планирани обим часова рада – наставе, број часова предавања, број часова вежби, број студената и слично). Прoдекан за финансије утврђује коефицијент учинка – K_u . Након утврђивања коефицијента за одређивање зараде K_z , Факултет са запосленим закључује анекс уговора о раду којим се мења новчани износ основне бруто зараде и уговара коефицијент за обрачун зараде (K_z). Даљи обрачун и исплата плате, врши се на основу коефицијента за обрачун зараде (K_z) модификованог за вредност коефицијента минулог рада ($K_{min.rad}$) и коефицијента присутности на послу (K_{pris}) и **јединичне цене рада која се утврђује сваког месеца.**

Крајем јануара текуће године у електронској форми продекан за финансије Факултета доставља Служби финансијских послова преглед утврђених коефицијената по запосленом за

текућу обрачунску годину. На основу података катедри, извештаја студентске службе, кадровске службе, научног картона и других релевантних докумената формира се књига оптерећења, а на основу књиге утврђују се коефицијенти учинка. За тачност утврђених коефицијената и њихов унос у базу података за обрачун плата одговоран је продекан за финансије. Декан Факултета доноси коначну одлуку о прихватању коефицијената и одобрава их.

Израчунати коефицијенти се електронски преносе у апликацију за обрачун плата, након чега се врши обрачун и исплата аконтације за јануар месец. Према Објашњењу, јануарски обрачун и исплата служе да се провере утврђени коефицијенти и изврше потребне исправке. Након тога се штампају Анекси уговора о раду и достављају запосленима.

Факултет је обрачун и исплату јануарске плате, за све запослене, вршио без закључених анекса уговора (валидних рачуноводствених исправа), анекси су потписивани након извршене исплате, ретроактивно. Осим тога, утврђени коефицијенти за обрачун плата примењују се у текућој години, без провере да ли су и који запослени потписали анексе уговора.

Коефицијенти обрачуна зараде се мењају и у току године. Промене се Служби финансијских послова достављају месечно и она врши провере и потребне корекције.

Извршено је тестирање 23 Уговора о раду и Анекса тих уговора, по један за свако звање, односно радно место у складу са стручном спремом, за наставно и ненаставно особље запослено на Факултету.

Факултет не врши обрачун плате запосленог на основу закљученог уговора, односно анекса. Обрачун плате се врши на основу јединичне цене рада која се месечно мења и коефицијента за одређивање зараде, тако да **обрачуната и исплаћена плата није једнака уговореној.**

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Упоредни преглед плата на основу уговора о раду, анекса уговора
и исплаћених плата на основу Правилника
Табела 31

Ред. број	Опис посла из Уговора о раду	Број и датум Уговора о раду	Уговорено			Анекси уговора о раду од 28.03.2013.		Исплаћено према Правилнику			
			Коеф.	Основица	Бруто зарада	Коефицијент	Бруто зарада	Фебруар 2013			
								Коеф.	Основица	Бруто зарада	Нето зарада
1.	Редовни професор	01-281/5 од 28.03.2013.	30,19	2.569,66	77.578,03	51,43	113.710,75	58,88	2.729,30	162.177,89	114.739,82
2.	Ванредни професор	01-1518/6 од 17.01.2013.	28,01	2.569,66	71.976,17	није вратила анекс		52,17	2.729,30	143.859,11	101.898,36
3.	Доцент	01-1013/4 од 15.07.2013.	25,65	2.569,66	65.911,77	30,54	62.107,58	31,91	2.729,30	88.564,24	63.136,65
4.	Асистент	01-2537/4 од 27.12.2013.	20,17	2.569,66	51.830,04	13,16	28.252,22	14,22	2.729,30	40.268,43	29.281,29
5.	Виши предавач	01-1891/6-2008 од 20.02.2009.	20,96	2.875,70	60.274,67	породиљско		породиљско боловање			
6.	Асистент	01-1322/2 од 12.06.2013.	18,58	2.569,66	47.744,28	27,13	53.991,19	27,67	2.729,30	76.985,93	55.020,27
7.	Научни сарадник на пројекту	01-987/6-2013 од 01.01.2014.	0,00	0,00	73.851,57	наука		0,00	2.729,30	72.043,26	51.555,45
8.	Виши наставник страног језика	01-2424/6-2012 од 28.03.2013.	20,96	2.569,66	53.860,07	33,27	69.171,45	35,60	2.729,30	98.641,08	70.200,51
9.	Истраживач сарадник на пројекту	01-480/2 од 01.02.2013.	0,00	0,00	0,00	наука		0,00	2.729,30	72.043,26	51.555,45
10.	Истраживач приправник на пројекту	01-2199/2 од 29.11.2012.	0,00	0,00	77.995,00	наука		0,00	2.729,30	67.476,68	48.354,27
11.	Предавач	01-616/2 од 25.02.2013.	20,17	2.569,66	51.830,04	28,48	57.727,83	29,62	2.729,30	82.307,81	58.750,89
12.	Асистент са докторатом	01-1822/2 од 23.10.2012.	21,75	2.569,66	55.890,10	33,17	65.782,08	33,83	2.729,30	93.806,03	66.811,15
13.	Стручни сарадник на пројекту	01-2473/2 од 20.11.2013.	0,00	0,00	€ 2.000,00	наука		0,00	0,00	331.636,98	233.601,72
14.	Стручни сарадник лаборант	01-276/2 од 09.01.2013.	17,32	2.569,66	44.506,51	21,30	42.015,80	21,41	2.729,30	59.902,64	43.044,87
15.	Референт за заштиту на раду и ППЗ	01-7/110 од 01.09.2010.	10,78	1.738,06	18.736,28	13,73	30.868,19	15,65	2.729,30	53.358,45	38.457,40
16.	Шеф студентске службе	01-473/1 од 06.02.2014.	17,32	2.569,66	44.506,51	19,62	40.850,37	20,90	2.729,30	81.764,48	58.370,02
17.	Курир	01-7/87 од 01.09.2010.	6,50	1.738,06	11.297,39	9,77	22.075,35	10,99	2.729,30	37.013,36	26.999,49
18.	Шеф опште службе	01-564/1 од 30.04.2004.	12,00			није вратио анекс		23,89	2.729,30	98.681,34	70.228,74
19.	Физички радник	01-947/2 од 30.06.2005.	6,24	1.593,79	9.945,24	9,77	21.888,48	10,94	2.729,30	38.020,74	27.705,65
20.	Помоћни радник	01-528/2 од 03.05.2000.	150,00			био на боловању у 2013.			2.729,30	24.745,90	18.400,00
21.	Референт за студентска питања	01-7/80 од 01.09.2010.	8,62	2.875,70	24.788,53	није вратила анекс		11,88	2.729,30	44.990,73	32.591,62
22.	Електричар	01-1818/2 од 27.12.2011.	6,83	2.569,66	17.550,77	12,33	27.231,07	13,68	2.729,30	44.202,72	32.039,22
23.	Спремачица	01-2623/2 од 06.12.2013.	6,30	2.569,66	16.188,85	ради од 10.2013.					

Апликација обрачун зарада садржи у оквиру софтверског решења следеће базе:

I Основни каталози; II Припрема калкулације/анекси; III Припрема обрачуна; IV Калкулација; V Обрачун; VI Сумирање обрачуна разлика; VII Боловање/породиље; VIII Генерисање документације; IX Обрасци и документа; X Налози за пренос/вирмани; XI Извештаји – обрачун зараде; XII Контролни број; XIII Обрачун превоза; XIV Обрачун стипендија и базе за обрачун „8. марта“ за запослене; обрачун социјалне помоћи, награда и пакетића за децу запослених.

База „I Основни каталози“ садржи подбазе 1) Врсте обрачуна зарада и 2) Порези и доприноси. У подбази „Врсте обрачуна зарада“ постоје базе за врсте посебних сати: 0 редован рад за који је коефицијент 1; 1 прековремени рад за који је коефицијент 1,35; 2 рад ноћу за који је коефицијент 1,35; 3 рад на дане државног празника за који је коефицијент 2,50; 4 рад у дане викенда; 5 боловање на терет Факултета; 6 боловање преко 30 дана; 7 неплаћено одсуство и 8 повреда на раду.

На Факултету се евиденције о присуству на раду воде за ненаставно особље. Стручне службе до 5. у месецу за претходни месец достављају Прегледе часова за обрачун са прилозима. Прековремени рад, рад ноћу и рад у дане празника исказује се и обрачунава само за портуре.

За наставно особље се не воде и не достављају листе присутности на раду, а обрачун се врши на основу пуног месечног фонда сати, осим у случајевима кад постоји решење за плаћено или неплаћено одсуство и извештај о привременој спречености за рад за дане боловања. Служба финансијских послова у каталог и у одговарајућу шифру уноси сате, односно месеце одсуства. Коефицијент присуства је уведен у обрачун зарада да би се извршио обрачун сразмерно времену проведеном на раду. Коефицијент присуства се израчунава тако што се број сати проведених на раду стави у однос са укупним фондом сати за тај месец. Укупан коефицијент запосленог (коефицијент за радно место, увећан за минули рад и функционалне додатке) множи се коефицијентом присуства на раду и добија се коефицијент зараде (Кз) за обрачунски месец.

Факултет у помоћној евиденцији Обрачун зарада нема евиденцију о накнадама зараде за време празника и годишњих одмора (решења се налазе у Служби општинских и правних послова и не достављају се Служби финансијских послова).

Обрачун додатка за минули рад врши се у проценту 0,5% и то тако што се претвара у коефицијент. Коефицијент за минули рад преузима се у обрачун зарада из електронског прегледа коефицијената у фебруару текуће године за исплату плате за јануар текуће године, а промене у вези са радним стажом у току године преузимају се директно из базе података Службе кадровских и правних послова.

Након уноса и провере свих релевантних података за запослене, истраживаче на пројектима, запослене по основу међународних и домаћих пројеката, као и података за запослене на терет департмана и Стручних служби приступа се изради „Пробног обрачуна“ који служи за утврђивање вредности коефицијента. Израчунава се „пробна зарада“ и сума коефицијената. Примљена средства за плате од Министарства просвете, науке и технолошког развоја деле се сумом коефицијената и добија се бруто јединична цена рада (интерно устаљени термини „вредност бода“ или „бруто основица“).

Преглед јединичних цена рада (ЈЦР) - бруто основица за обрачун плата на основу којих је вршен обрачуна плата на Факултету у 2013. години

Табела 32 (у динарима)

Р. б.	Месец	Јединичне цене рада - бруто основица		
		Примењена у месечном обрачуну	Корекција на основу исплаћене разлике од 28.11.2013. године	ЈЦР према извршеној исплати
1	2	3	4	5
1	12 2012	2.756,8606	0,0000	2.756,8606
2	01/2013	2.729,3003	106,8130	2.836,1133
3	02/2013	2.729,3002	72,5713	2.801,8715
4	03/2013	2.729,3003	72,5846	2.801,8849
5	04/2013	2.729,3014	126,1220	2.855,4234
6	05/2013	2.729,3014	130,3774	2.859,6788
7	06/2013	2.742,9501	127,4376	2.870,3877
8	07/2013	2.742,9501	131,7999	2.874,7500
9	08/2013	2.852,6710	17,1140	2.869,7850

Р. б.	Месец	Јединичне цене рада - бруто основица		
		Примењена у месечном обрачуну	Корекција на основу исплаћене разлике од 28.11.2013. године	ЈЦР према извршеној исплати
1	2	3	4	5
10	09/2013	2.852,6709	18,3764	2.871,0473
11	10/2013	2.923,9910	0,0000	2.923,9910
12	11/2013	2.924,0003	0,0000	2.924,0003

Корекцију јединичне цене рада за период јануар – септембар 2013. године Факултет је извршио на основу средстава које је Министарство просвете, науке и технолошког развоја накнадно пренело на име разлике одобрених и пренетих средстава за наведени период).

Одлуку о вредности коефицијента за обрачунски месец, доноси декан Факултета на основу „Пробног обрачуна“ и износа потребног ангажовања сопствених средстава Факултета. Средства која ангажује Факултет из сопствених прихода утврђују се тако што се од укупног износа обрачунате плате одузму плате за истраживаче на пројектима Министарства науке, домаћих и иностраних пројеката, додаци на терет департмана и Стручних служби и уплаћена средства за плате од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Поступком обрачуна обухваћене су и плате истраживача и сарадника ангажованих на пројектима. Оне се обрачунавају на основу закључених уговора о раду, у бази за обрачун коефицијенат зараде за њих је 0,00.

Служба финансијских послова проверава границе за обрачун доприноса, уноси максималну зараду (републички просек 5 зарада), проверава да ли су сви запослени изнад минималне зараде, ажурира административне и друге забране и врши обрачун.

Пореске пријаве ПП-ОД и ПП-ОПЈ Служба финансијских послова доставља Пореској управи на дан исплате, најкасније до 5. у месецу за претходни месец.

Запосленима се достављају исплатне листе у затвореним ковертама, уз платни списак организационе јединице. Пријем исплатне листе запослени би требало да потврде потписом на платном списку.

Закључак

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

Факултет није обрачунавао и исплаћивао плату која се финансира из буџета на основу 1) основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и 2) коефицијената утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета⁴⁵ за наставнике и сараднике Факултета и коефицијената утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁶ за ненаставно особље, што није у складу са члан 1. тачка 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷.

Факултет није утврдио у уговорима о раду, које закључује са запосленима, новчани износ основне плате у складу са основицом за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Факултет није вршио обрачун плате запосленог у складу са закљученим уговором о раду, односно анексом уговора. Обрачун плате се врши на основу јединичне цене рада која се месечно мења и коефицијента за одређивање плате, услед чега обрачуната плата није једнака уговореној.

Факултет је накнаду плате обрачунао без исказивања сати и износа у обрачуну (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавршавања, учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима семинарима и друго) и исплатио у „износу као да су радили“,

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02,....124/12 и 8/13

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11,99/11, 10/13 и 55/13

а не у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду⁴⁸.

Факултет не води евиденцију радног времена, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада⁴⁹.

Факултет није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања, односно извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 8).

Препоручује се Факултету да:

- Уговоре о раду са запосленима закључује и обрачун и исплату плата врши у складу са Законом о раду чланом 1, 3, 4. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 34-37. 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, као и са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука 41);

- Уреди писаном процедуром начин обрачуна и исплате плата запосленима на Факултету (Препорука 16);

- Уреди писаном процедуром начин вођења евиденција о присуству на раду за запослене (Препорука 17).

5.5.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112

Исказан је у износу од 1.115 хиљада динара.

5.5.1.1.3. Додатак за рад на дан државног и верског празника - конто 411113

Исказан је у износу од 1.045 хиљада динара.

5.5.1.1.4. Додатак за рад ноћу – конто 411114

Исказан је у износу од 3.887 хиљада динара.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника и додатак за рад ноћу обрачунавају се за портуре на основу листе присутности. У рачуноводственој апликацији за обрачун плата одређени су коефицијенти: 1,35 за сате прековременог рада, 2,50 за сате рада на дан државног и верског празника и 1,35 за рад ноћу.

Уговор о раду број: 01-444/2 од 30.04.2002. године, закључен са портиром – чуварем. У члану 2. овог Уговора дефинисано је да ће запослени обављати све портирске и чуварске послове у I, II и III смени. Према Прегледу часова за обрачун плата (евиденција о присутности на раду) за месец мај 2013. године наведени радник остварио је укупно 192 часа ефективног рада, односно 24 радна дана. У табели која следи даје се преглед остварених часова и њихов прерачун приликом обрачуна и исплате плате:

Табела 33

Р. б.	Врсте рада	Број сати	Коеф. примењен на ФТН	Прерачунати сати (3*4)	Коеф. по Закону	Прерачун сати (3*6)	Разлика (5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Редован рад	96	1,00	96,00	1,00	96,00	0,00
2	Прековремени рад	8	1,35	10,80	1,26	10,08	0,72
3	Ноћни рад	64	1,35	86,40	1,26	80,64	5,76
4	Рад на дане празника	24	2,50	60,00	2,10	50,40	9,60
	Укупно:	192		253,20		213,12	16,08

Увидом у обрачунски лист плате за месец мај 2013. године (2. део) за наведеног портира утврђено је да је истом извршен обрачун остварених сати рада за наведени месец у укупном износу од 253,20 сати рада, са коефицијентом присуства 1,38. На обрачунском листу нису исказане појединачно врсте и сати оствареног рада.

Чланом 108. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом за прековремени рад, најмање 26% од основице, за рад на дан празника који је нерадни дан, најмање 110% од основице и за рад ноћу најмање 26% од

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, и 32/13

⁴⁹ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, број 101/05 и 36/09

основице. Посебан колективни уговор за високо образовање у члану 18. прописује да запослени има право на увећану плату за прековремени рад – 26% од основице, за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице и за рад ноћу - 26% од основице. Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду и другим општим актом није утврђено колико износе додаци за прековремени рад, за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу, тако да је Факултет у обавези да примењује одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за високо образовање.

Закључак

Факултет је обрачунао и исплатио увећања плате за сате прековременог рада 35%, за рад на дан празника који је нерадни дан 150% и за рад ноћу 35%, што није у складу са чланом 18. Посебног колективног уговора за високо образовање, а у вези са чланом 108. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (Основ правилности- Кључне неправилности тачка 9).

5.5.1.1.5. Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исказан је у износу од 46.550 хиљада динара.

Подаци о годинама оствареног радног стажа и све промене у току године аутоматски се преузимају из базе података кадровске евиденције. Додатак за минули рад утврђен је чланом 53. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета у проценту 0,5% за годину стажа, а у обрачуну се прерачунава у коефицијент и укључује у укупни коефицијент плате.

Закључак

Факултет је обрачунао додатак за минули рад у проценту 0,5, уместо у проценту 0,4 како је прописано са чланом 108. тачка 4. Закона о раду и чланом 18. тачка 4. Посебног колективног уговора за високо образовање, на који начин је више исплаћено 9.310 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 10).

5.5.1.1.6. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести - конто 411117

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказана је у износу од 1.443 хиљаде динара.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана врши се на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и листа присутности на раду. У припремну калкулацију, која претходи самом обрачуну, уносе се дани, односно сати боловања, на основу којих се израчунава коефицијент присутности. Преко коефицијента присутности врши се корекција укупног коефицијента зараде да би се извршила исплата плате сразмерно времену проведеном на раду. За сате боловања укупни коефицијент зараде множи се одговарајућим коефицијентом (0,65 и други) да би се добила вредност накнаде за време проведено на боловању.

5.5.1.1.7. Остале исплате плата за специјалне задатке и пројекте – конто 411191

Остале исплате плата за специјалне задатке и пројекте исказане су у износу од 164.482 хиљаде динара.

Табела 34 (у хиљадама динара)

Р. б.	Опис	Плате	Плате са доприносима на терет послодавца
1	Пројекти науке (0600xxxx)	96.277	113.023
2	Европски пројекти FP-7 донација	14.713	17.347
3	IPA –Wahastrat - донација	60	71
4	Bio Sense - донација	5.832	6.876
5	Укупно: од 1 до 4	116.882	137.317
6	Плате за стручне службе и департмане	47.600	56.120
7	Укупно:	164.482	193.437

На конту 411191 евидентирани су плате: 1) истраживача исплаћене из средстава буџета Републике Србије у износу од 96.247 хиљада динара, 2) плате истраживача исплаћене из

средстава донација у износу од 20.605 хиљада динара и 3) плате за запослене у Стручним службама и департаманима у износу од 47.600 хиљада динара.

У оквиру тачке 3) исплаћене су плате за специјалне задатке и пројекте запосленима у Стручним службама и департаманима као додатак заради за побољшање стандарда запослених или стимулације из члана 46. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета. Допатак се исплаћује на основу Одлуке декана Факултета, из сопствених средстава.

„Одлуке о исплати из осталих извора средстава (донације, сопствених средстава, наука) додатака на плате у циљу стимулације запослених“ садрже податке о месецу за који се врши обрачун и редном броју обрачуна у месецу – прва или друга исплата, остварени бруто I, бруто II у месецу, име и презиме, број и назив радног налога и средства из којих се врши исплата. Одлуке немају деловодни број. Извршен је увид у следеће Одлуке:

Табела 35 (у хиљадама динара)

Р. б.	Датум Одлуке	Плата за месец	Укупан износ додатка
1	05.03.2013.	Фебруар 1. део	2.674
2	22.03.2013.	Фебруар 2. део	9.571
3	08.06.2013.	Мај 1. део	2.855
4	21.06.2013.	Мај 2. део	10.233
5	04.07.2013.	Јун 1. део	3.001
6	17.07.2013.	Јун 2. део	10.569
7	04.07.2013.	Јун	9.109
8	08.12.2013.	Новембар 1. део	2.069

На захтев ревизора Факултет је обрачунао плате за све запослене у складу са Законом о раду, Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за високо образовање. Плате су обрачунате за сваки месец посебно, за период децембар 2012. године – новембар 2013. године, извршене у 2013. години. Штампани и оверени прегледи налазе се у досијеу овог Извештаја.

Након урађеног обрачуна, сачињен је упоредни преглед обрачунатих плата у складу са наведеним прописима, са обрачунатим и исплаћеним платама по коефицијентима и основицама из Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду. Посебно су сачињени прегледи за запослене, који учествују у настави, односно чији су послови непосредно повезани са наставом, а посебно за запослене ангажоване на пројектима чије се плате исплаћују из буџета Републике или Покрајине, донација и сопствених прихода остварених на тржишту.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Збирни преглед обрачунатих плата запослених на Факултету техничких наука
Табела 36 (у хиљадама динара)

Р. б.	Месец	Обрачунате плате у складу са прописима (Законима, Уредбама, Закључци Владе) за запослене у настави						Обрачунате и исплаћене плате по Правилнику Факултета за запослене у настави				Бруто плата ангажова них на пројекти ма	Укупна бруто плата ФТН	
		Основни коэф. из Уредбе	Функц. додатак	Минули рад	Укупни коэф.	Нето плата настава	Бруто плата настава	Укупни коэф.	Бруто плата настава	Посебни додачи	Бруто плата			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (10+11)	13	14 (12+13)	
1	12/2012	18.007,82	937,55	980,11	18.530,30	47.329	66.335	26.331,85	74.065	2.790	76.855	8.979	85.834	
2	01/2013	18.142,34	941,40	985,73	18.565,49	47.419	66.312	26.989,78	77.874	3.220	81.094	9.865	90.959	
3	02/2013	18.397,87	954,40	999,26	18.802,34	48.024	67.157	27.326,51	77.884	3.830	81.714	9.568	91.282	
4	03/2013	18.406,57	951,40	996,36	18.768,71	47.938	67.042	27.320,05	77.899	3.087	80.986	9.686	90.672	
5	04/2013	18.506,38	955,50	1.000,66	18.882,88	49.194	68.828	27.339,12	79.403	3.247	82.650	9.716	92.366	
6	05/2013	18.555,66	956,50	1.001,85	18.937,12	49.336	68.968	27.317,55	79.353	2.774	82.127	10.110	92.237	
7	06/2013	18.533,75	955,60	1.001,00	18.919,23	49.289	68.903	27.170,87	79.343	12.382	91.725	10.131	101.855	
8	07/2013	18.505,67	951,60	997,05	18.923,29	49.300	68.923	27.125,00	79.328	2.777	82.105	9.969	92.074	
9	08/2013	18.466,96	948,60	994,30	18.894,62	49.225	68.820	27.131,68	79.365	2.713	82.078	10.814	92.892	
10	09/2013	18.378,53	943,50	989,36	18.808,25	49.000	68.507	27.051,99	79.390	3.456	82.846	11.082	93.927	
11	10/2013	18.274,29	946,30	990,39	18.635,43	48.792	68.208	26.651,84	79.744	4.078	83.822	11.673	95.494	
12	11/2013	18.605,70	958,25	1.002,77	18.994,25	49.732	69.528	27.034,16	81.281	3.330	84.612	11.953	96.565	
13	Свега	220.781,54	11.400,60	11.938,82	225.611,91	584.578	817.529	324.790,41	944.929	47.683	992.613	123.545	1.116.157	
14	Бруто плата са доприносима на терет послодавца							963.867		1.114.071	56.219	1.170.290	145.659	1.315.949
15	Сопствена средства									1.772	56.219	57.991		57.991
16	Средства из буџета Републике за плате и допр. на тер. послод.							1.112.299		1.112.299		1.112.299		1.112.299
17	Средства из буџета и донација за плате и допр. на тер. послод.												145.659	145.659
18	Разлика (17+16+15) -14							148.432		0	0	0	0	0

Подаци које анализирамо су обрачунате плате са припадајућим доприносима на терет послодавца (у даљем тексту »плате«):

Факултет је обрачунао и исплатио »плате« у износу 1.315.949 хиљада динара (колона 14, ред 14). Од овог износа, »плата« запослених и ангажованих у настави, финансирана средствима буџета Републике, извршена је у износу од 1.114.071 хиљаде динара (колона 10, ред 14), »плата« запослених–ангажованих на пројектима, финансирана из средства буџета и донација извршена је у износу од 145.659 хиљада динара (колона 13, ред 14), »плата« - посебни додачи запосленим, финансирана из сопствених средстава, извршена је у износу од 56.219 хиљада динара (колона 11, ред 14).

»Плате« запослених и ангажованих у настави, обрачунате по захтеву ревизора у складу са прописима, исказане су у износу од **963.867** хиљада динара (колона 8, ред 14).

Средства за плате и доприносе на терет послодавца обезбеђена су у буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја – програм Више и високо образовање. У 2013. години Факултету је извршен пренос средстава за »плате« запослених (плате и припадајући доприноси на терет послодавца ангажованих као наставно и ненаставно особље) у укупном износу од 1.112.299 хиљада динара (ред 16).

Следи да је Факултет применом Правилника о стицању и расподели прихода увећао »плате« запослених и ангажованих у настави, у односу на обрачунате »плате« у складу са прописима за 206.423 хиљаде динара (1.170.290 – 963.867= 206.423).

Део обрачунатих плата у износу од 206.423 хиљаде динара Факултет је у складу са чланом 12. Законом о платама у државним органима и јавним службама требало да исплати из сопствених прихода. Факултет је део увећања »плата« ангажованих у настави, у износу од 57.991 хиљада динара, исплатио из сопствених средстава, а део у износу од 148.432 хиљаде из буџета Републике (1.170.290 – 57.991 - 963.867 = 148.432 или 1.112.299 - 963.867 = 148.432)

Закључак

Факултет је обрачун и исплату плата у 2013. години извршио на основу коефицијента и јединичних цена рада (вредности бода) које утврђује декан Факултета одлуком за сваки месец посебно, како је уређено Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 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, због чега су средства за плате, додатке и накнаде извршена у износу већем за 148.432 хиљаде динара,

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 11).

Извршено је тестирање укупних примања запослених у 2013. години (по основу плата, уговора о ауторским хонорарима, уговорима о делу и другим примањима) и извршено је рангирање по висини остварених примања чији се преглед даје у табели која следи, за првих сто лица:

*Преглед остварених примања у 2013. години по основу плата и примања по основу уговора о ауторским хонорарима
Табела 37 (у хиљадама динара)*

Р. б.	Звање	Приходи из радног односа – плате		Приходи по основу уговора		Укупно		Назив установе додатног ангажовања	Број и датум сагласности
		Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето		
1	редовни професор	3.173	2.177	6.468	4.869	9.641	7.046		
2	редовни професор	2.700	1.848	5.522	4.155	8.222	6.003	ПМФ Нови Сад	01-1603/2 од 10.07.2013.
3	редовни професор	3.173	2.177	3.920	2.949	7.094	5.126	Универзитет "Educons" С. Каменица	01-1636/2 од 15.07.2013.
4	ванредни професор	2.012	1.424	4.676	3.513	6.689	4.936		
5	редовни професор	2.842	2.005	2.985	2.249	5.827	4.254	Технички факултет "М. Пулин" Зрењанин	01-2645/2 од 12.12.2013.
6	ванредни професор	2.154	1.526	3.421	2.579	5.575	4.105	Архитектонско - грађевински факултет Бања Лука	01-1584/2 од 12.07.2013.
7	редовни професор	2.808	1.976	2.546	1.919	5.354	3.895		
8	редовни професор	2.778	1.958	2.517	1.894	5.296	3.852	Универзитет "Educons" С. Каменица; Саобраћајни факултет Добој и Универзитет у Новом Саду	01-1637/2 од 01.11.2013.; 01-1653/2 од 28.11.2013. и 01-2451/2 од 13.12.2013.
9	ванредни професор	2.078	1.438	2.989	2.253	5.067	3.691	Архитектонско - грађевински факултет Бања Лука	
10	ванредни професор	2.183	1.543	2.850	2.144	5.033	3.688	Правни факултет, Нови Сад, Саобраћајни факултет Београд и Саобраћајни факултет Добој	01-1858/1 од 30.08.2013. ; 01-1532/3 од 31.10.2013. и 01-1650/2 од 01.10.2013.
11	доцент	1.581	1.121	3.211	2.415	4.793	3.537		
12	редовни професор	2.462	1.739	2.339	1.763	4.801	3.502		
13	редовни професор	2.976	2.099	1.847	1.392	4.823	3.491	Технолошки факултет Бања Лука	01-1578/2 од 10.10.2013.
14	редовни професор	2.051	1.453	2.574	1.940	4.625	3.394	Пољопривредни факултет Нови Сад	01-436/3 од 06.03.2014
15	ванредни професор	1.939	1.431	2.572	1.936	4.512	3.368		
16	асистент магистар	1.135	809	3.358	2.537	4.493	3.346		
17	асистент приправник	1.185	844	3.166	2.381	4.352	3.225		
18	ванредни професор	1.779	1.270	2.399	1.808	4.178	3.078	Саобраћајни факултет Добој и Грађевински факултет Подгорица	01-1651/2 од 29.07.2013. и 01-1503/2 од 02.07.2013
19	редовни професор	2.492	1.701	1.804	1.359	4.296	3.060		
20	ванредни професор	2.540	1.794	1.657	1.252	4.198	3.045		
21	асистент приправник	2.151	1.521	2.006	1.513	4.157	3.034		
22	доцент	2.684	1.895	1.448	1.087	4.132	2.981		
23	редовни професор	1.369	969	2.679	2.009	4.048	2.978		
24	редовни професор	1.925	1.336	2.144	1.616	4.069	2.952		
25	доцент	1.536	1.089	2.449	1.839	3.985	2.929		
26	редовни професор	2.321	1.640	1.681	1.265	4.001	2.904		
27	ванредни професор	1.714	1.203	2.233	1.677	3.947	2.880		
28	редовни професор	2.145	1.480	1.837	1.387	3.983	2.866	Универзитет "Educons" С. Каменица	01-1612/2 од 15.07.2013.
29	доцент	1.643	1.165	2.252	1.701	3.896	2.865	ВТШСС Нови Сад	01-1689/4 од 05.11.2013.
30	ванредни професор	1.933	1.400	1.860	1.400	3.793	2.800		
31	емеритус	0	0	3.707	2.799	3.707	2.799		
32	редовни професор	2.418	1.708	1.417	1.068	3.835	2.776		
33	доцент	1.488	1.056	2.279	1.717	3.768	2.773		
34	редовни професор	1.909	1.351	1.850	1.397	3.759	2.748		
35	доцент	1.328	944	2.389	1.795	3.717	2.738		
36	асистент приправник	993	709	2.691	2.024	3.684	2.733		
37	редовни професор	2.277	1.562	1.505	1.135	3.782	2.697		
38	ванредни професор	2.351	1.647	1.367	1.032	3.718	2.678	Филозофски факултет Нови Сад и ФИМЕК Нови Сад	01-746/1 од 19.03.2013. и 01-1535/2 од 15.07.2013.
39	редовни професор	2.326	1.646	1.368	1.032	3.694	2.678		
40	редовни професор	2.441	1.715	1.228	923	3.668	2.638	Универзитет уметности Београд	01-2178/3 од 15.11.2013.
41	редовни професор	1.996	1.412	1.619	1.221	3.615	2.633		
42	редовни професор	2.295	1.591	1.357	1.020	3.652	2.611	Универзитет у Новом Саду	01-2665/1 од 13.12.2013.
43	редовни професор	2.308	1.622	1.261	951	3.569	2.572	Машински факултет Ниш	01-1457/2 од 29.06.2013.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Р. б.	Звање	Приходи из радног односа – плате		Приходи по основу уговора		Укупно		Назив установе додатног ангажовања	Број и датум сагласности
		Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето		
44	редовни професор	2.218	1.541	1.363	1.025	3.580	2.565		
45	ванредни професор	1.911	1.352	1.613	1.212	3.524	2.564		
46	ванредни професор	2.480	1.751	1.036	782	3.516	2.533	ФТН Чачак	01-1591/2 од 27.09.2013.
47	редовни професор	2.176	1.538	1.250	940	3.426	2.478		
48	стручни сарадник истраживач	3.458	2.456	0	0	3.458	2.456		
49	редовни професор	2.056	1.469	1.300	977	3.356	2.446	Архитектонско - грађевински факултет Бања Лука	01-2082/2 од 03.10.2013.
50	доцент	1.819	1.311	1.492	1.120	3.312	2.431		
51	ванредни професор	2.391	1.645	1.037	781	3.428	2.426	ВТШСС Нови Сад	01-2258/3 од 01.11.2013.
52	ванредни професор	2.361	1.668	997	751	3.357	2.418		
53	редовни професор	2.484	1.702	925	696	3.408	2.398	Медицински факултет Нови Сад	01-2149/4 од 07.11.2013.
54	редовни професор	2.315	1.636	989	746	3.303	2.381		
55	ванредни професор	2.053	1.452	1.134	852	3.187	2.304		
56	редовни професор	2.193	1.542	1.008	759	3.201	2.301		
57	редовни професор	2.083	1.473	1.086	818	3.169	2.291		
58	ванредни професор	2.030	1.405	1.160	875	3.190	2.280		
59	редовни професор	2.110	1.473	1.047	789	3.158	2.262	Грађевински факултет Суботица	01-1621/2 од 15.07.2013.
60	ванредни професор	2.033	1.438	1.082	815	3.116	2.253		
61	доцент	1.808	1.280	1.271	959	3.079	2.239		
62	доцент	2.027	1.434	1.067	803	3.094	2.237	Пољопривредни факултет Нови Сад и Факултет инжењерских наука Крагујевац	01-711/2 од 12.03.2012. и 01-2120/3 од 28.12.2013.
63	редовни професор	2.211	1.563	893	672	3.104	2.235		
64	доцент	1.694	1.207	1.365	1.027	3.059	2.234		
65	виши стручни сарадник	389	285	2.575	1.934	2.963	2.219		
66	редовни професор	2.257	1.595	802	604	3.059	2.199		
67	редовни професор	2.151	1.521	889	670	3.039	2.190	Универзитет Медитеран Подгорица	01-382/2 од 30.01.2014.
68	редовни професор	2.256	1.558	835	628	3.090	2.185		
69	ванредни професор	1.739	1.232	1.261	950	3.000	2.182	Универзитет "Educons" С. Каменица	01-1616/2 од 20.07.2013.
70	редовни професор	1.969	1.402	1.028	774	2.997	2.176		
71	доцент	1.623	1.151	1.344	1.010	2.968	2.161		
72	доцент	1.611	1.149	1.324	1.000	2.935	2.149		
73	редовни професор	2.219	1.569	748	563	2.967	2.132		
74	редовни професор	2.075	1.441	873	658	2.948	2.099		
75	доцент	1.845	1.306	1.043	787	2.888	2.093		
76	редовни професор	2.121	1.495	792	597	2.913	2.092		
77	редовни професор	1.747	1.235	1.131	854	2.878	2.089	Медицински факултет Нови Сад	01-1314/2 од 12.06.2013.
78	редовни професор	1.987	1.406	910	682	2.897	2.088	Државни универзитет у Новом Пазару и Медицински факултет Нови Сад	01-334/2 од 16-01.2012. и 01-2151/2 од 01.11.2013.
79	ванредни професор	1.792	1.269	1.076	811	2.868	2.080	Универзитет "Educons" С. Каменица и ВТЖШ Београд	01-2081/2 од 01.10.2013 и 01-1615/2 од 12.07.2013.
80	редовни професор	2.061	1.451	830	626	2.891	2.077	ФИМЕК Нови Сад и Факултет "др Лазар Вркатаић" Нови Сад	01- 1534/2 од 08.07.2013. и 01-380/2 од 30.01.2014.
81	асистент приправник	1.453	1.032	1.377	1.032	2.831	2.064		
82	стручни сарадник истраживач	2.871	2.026	0	0	2.871	2.026		
83	доцент	1.735	1.222	1.049	792	2.784	2.013		
84	редовни професор	2.029	1.411	762	574	2.791	1.986	ВТШСС Нови Сад и Саобраћајни факултет Добој	01-1690/2 од 01.11.2013. и 01-1654/3 од 28.11.2013.
85	редовни професор	1.730	1.223	996	753	2.726	1.977		
86	редовни професор	1.827	1.293	897	672	2.724	1.965		
87	доцент	1.636	1.151	1.059	796	2.695	1.947		
88	редовни професор	1.867	1.289	867	650	2.734	1.939		
89	редовни професор	1.961	1.375	738	557	2.699	1.932		
90	ванредни професор	1.698	1.203	925	696	2.623	1.899		
91	ванредни професор	1.701	1.205	818	617	2.519	1.822		
92	доцент	1.577	1.127	907	683	2.484	1.809		
93	редовни професор	1.640	1.162	802	605	2.442	1.767	Економски факултет Суботица	01-2062/3 од 18.12.2012.
94	доцент	1.565	1.145	823	620	2.388	1.766		
95	асистент приправник	1.608	1.140	811	612	2.419	1.752		
96	доцент	1.541	1.123	819	617	2.360	1.740		
97	доцент	1.621	1.182	736	555	2.358	1.737		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Р. б.	Звање	Приходи из радног односа – плате		Приходи по основу уговора		Укупно		Назив установе додатног ангажовања	Број и датум сагласности
		Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето		
98	доцент	1.560	1.107	764	576	2.324	1.682	ФЕФА Београд	01-1837/2 од 14.10.2013.
99	редовни професор	1.370	971	919	693	2.289	1.664		
100	асистент магистар	0	0	2.179	1.650	2.179	1.650		
	Укупно	198.336	139.778	166.278	125.207	364.614	264.984		

* Напомена: у табели нису исказана примања по основу додатног ангажовања на другим високошколским установама

5.5.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000 извршени су у износу од 199.266 хиљада динара, тестирани у износу од 199.266 хиљада динара, односно 100%.

Подаци о социјалним доприносима у Билансу прихода и расхода (Образац 2 – ОП 2134), Извештају о извршењу буџета РС (Образац 5 – ОП 5175) и Буџетском закључном листу из синтетике од 01.01-31.12.2013. године, су усаглашени.

Финансијским планом за 2013. годину Факултет је планирао средства за Социјалне доприносе на терет послодавца - konto 412000 у износу од 199.728 хиљада динара.

Табела 38 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Укупно извршено	Тестиран износ	% тестир. износа
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	199.266	199.266	100,00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	122.454	122.454	100,00
412211	Допринос за здравствено осигурање	68.462	68.462	100,00
412311	Допринос за незапосленост)	8.350	8.350	100,00

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

У пореским пријавама ПП ОД исказани су обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у укупном износу од 200.346 хиљада динара (допринос за пензијско и инвалидско осигурање 123.118 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање 68.393 хиљада динара и допринос за незапосленост 8.393 хиљада динара), односно за 1.080 хиљада динара више него што је исказано у помоћним књигама Факултета на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Разлика у износу од 1.080 хиљада динара односи се на доприносе обрачунате на исплаћене новогодишње, односно Светосавске награде исказане на конту 41441900 - Остале помоћи запосленима .

Закључак

Расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.080 хиљада динара исказан је на конту 414419 – Остале помоћи запосленима, уместо на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Факултету да евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 42).

5.5.3. Накнаде у природи – konto 413000

Расходи за накнаде у природи извршени су у износу од 10.283 хиљада динара, тестирани у износу од 7.388 хиљада динара, односно 71,85%.

Преглед извршених расхода за накнаде у природи у 2013. години

Табела 39 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
413000	Накнаде у природи	10.283
413142	Поклони за децу запослених	2.834
413151	Превоз на посао и са посла (маркица)	7.388
413161	Паркирање	61

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151 исказан је у износу од 7.388 хиљада динара.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о раду, Закон о порезу на доходак грађана и Посебан колективни уговор за високо образовање.

Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду у члану 60. став 1. утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене градске превозне карте, у складу са Посебним колективним уговором (ПКУ) и одлуком декана. Одлуку на основу које се регулише начин остваривања права на накнаду трошкова за долазак и одлазак на посао декан Факултета донео је 28.12.2007. године.

Организационе јединице достављају обрачуну плата спискове запослених који имају право на накнаду трошкова превоза до 25. у месецу за наредни месец.

5.5.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима извршени су у износу од 29.508 хиљада динара, тестирано у износу од 16.923 хиљада динара, односно 57,33%.

5.5.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова –конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова Факултет је исказао у износу од 3.640 хиљада динара. Породиљско боловање - конто 414111 исказано је у износу од 3.589 хиљада динара, а Боловање преко 30 дана – конто 414121 у износу од 51 хиљада динара.

Ревизорска запажања

Факултет породилско боловање исплаћује на свој терет, а део исплаћених средства рефундира од Градске управе за социјалну и дечију заштиту Новог Сада. Од укупно исплаћених средстава за породилско боловање у износу од 19.942 хиљаде динара, Градска управа за социјалну и дечију заштиту Новог Сада у 2013. години рефундирала је средстава у износу од 16.353 хиљаде динара.

Обрачунато и исплаћено боловање преко 30 дана износи 1.270 хиљада динара, а Фонд за здравствено осигурање рефундирао је средстава у износу од 1.219 хиљада динара.

На основу члана 71. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду, декан Факултета је 23. октобра 2012. године донео Одлуку којом је одобрио исплату додатка зараде запосленима који се налазе на породилском боловању. Додатак се исплаћује из сопствених средстава Факултета, као разлика износа плате која је исплаћивана пре одласка на породилско боловање и накнаде коју уплаћује Градска управа за социјалну и дечију заштиту Новог Сада.

Ради исплате породилског боловања запосленом Факултет припрема сет докумената и доставља Градској управи за социјалну и дечију заштиту која издаје решење о исплати.

Обрачун накнада за породилско боловање Факултет врши у апликацији за обрачун плата. Исплата се врши са рачуна боловања број 840-498760-73, а уколико нема довољно средстава, на рачун боловања се преносе средства са рачуна сопствених прихода, број 840-1710666-12. Пореске пријаве ПП – ОД-1 и ПП-ОПЈ подносе се на дан исплате или најкасније до 5-ог у месецу за претходни месец.

Факултет у својим пословним књигама води евиденцију о накнадама плате за време одсуствовања са посла на следећим контима: Потраживања од фондова за боловање и породилско одсуство – конто 122192; Обавезе фондова за исплату накнаде запосленима – конто 291911; Породилско боловање - конто 414111 и Боловање преко 30 дана - конто 414121.

На конту 414111 – Породилско боловање на дан 31.12.2013. године исказан је салдо у износу од 3.589 хиљада динара, од чега се 946 хиљада динара односи на потраживања факултета од Градске управе за социјалну и дечију заштиту Новог Сада. Разлика у износу од 2.643 хиљаде динара су средства која је Факултет исплатио из сопствених средстава на име разлике између плате коју би запослени примао да ради и накнаде која се рефундира.

На конту 414121 – Боловање преко 30 дана на дан 31.12.2013. године исказан је салдо у износу од 51 хиљаде динара, који се односи на потраживања Факултета од Фонда за

здравствено осигурање Републике Србије, а на име исплаћених накнада за боловање запосленима.

Испитивањем документације изабраног узорка (спискови обрачунатих накнада, исплате накнада Градске управе и Факултета, налози за књижење, изводи текућег рачуна 840-498760-73 и пореске пријаве) утврђено да су исплате правилно евидентирани и исказане.

Закључак

У главној књизи на дан 31.12.2013. године:

Потраживања од Фондова нису правилно исказана, односно нису умањена за износ средстава из 2013. године и ранијих година, која је Факултет исплатио из сопствених средстава на име разлике између плате коју би запослени примао да ради и накнаде која се рефундира.

Стања на контима нису усаглашена. Потраживања од фондова за боловање и породилско одсуство – конто 122192 исказано је у износу 8.638 хиљада динара и није усаглашено са контом 291911 - Обавезе фондова за исплату накнаде запосленима које су исказане у износу од 9.712 хиљада динара.

Препоручује се Факултету да врши усклађивање обавеза и потраживања за боловања и породилско одсуство; Умањује потраживања од фондова за породилско одсуство за износ средстава која исплаћује из сопствених прихода (Препорука 9).

Одговор руководства

У поступку ревизије Факултет је предузео мере да се усагласе обавезе и потраживања од Градске управе за социјалну и дечију заштиту Новог Сада и Фонда за здравствено осигурање на име рефундације исплаћених средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Извршено је и раздвајање обавеза на име исплате Накнаде за породилско боловање, на средства која је у обавези да рефундира Градска управа за социјалну и дечију заштиту и на средства која се исплаћују из средстава Факултета. На конту 41411101 – Породилско боловање на терет Градске управе за социјалну и дечију заштиту, на дан 31.12.2013. године исказан је салдо у износу од 946 хиљада динара. Наведени износ Градска управа је рефундирала у јануару 2014. године. Расходи за породилско боловање извршени на терет сопствених прихода Факултета исказани су на конту 41411102 и за 2013. годину износе 3.941 хиљаду динара.

5.5.4.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнине и помоћи исказане су у укупном износу од 9.909 хиљада динара, од чега се на отпремнине приликом одласка у пензију односи 9.373 хиљада динара (конто 414311), а на отпремнине у случају смрти запосленог или члана уже породице 536 хиљада динара (конто 414313).

5.5.4.2.1. Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Прописи којима је регулисана област: Закон о раду (члан 119. став 1. тачка 1); Посебан колективни уговор за високо образовање (члан 23. став 1. тачка 1. И став 3) и Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука (члан 65. став 1).

Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију извршена је на основу Одлуке декана Факултета број 01-10/2013 од 04.10.2013. године.

Просечна бруто плата Факултета за претходна три месеца (јул, август и септембар 2013. године) износила је 91 хиљаду динара. Приликом обрачуна, као основица су примењене исплаћене бруто плате запосленог за наведене месеце, које су биле повољније за запосленог (осим у једном случају), када је примењена просечна плата Факултета.

Исплата отпремнина извршена је 04.10.2013. године (извод број 191) са рачуна 840-1710666-12. Истовремено са исплатом нето износа извршено је и плаћање припадајућег пореза на доходак у износу од 595 хиљада динара. Надлежној Пореској управи у Новом Саду поднета је пореска пријава ПП ОПЈ8 (бар код 817181213).

Закључак: Отпремнине ради одласка у пензију правилно су исказане.

5.5.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог – конто 414400

Помоћ у медицинском лечењу запослених Факултет је исказао у износу од 8.097 хиљада динара, од чега се на помоћ у медицинском лечењу запослених односи 969 хиљада динара - конто 414411, а на остале помоћи запосленима 7.128 хиљада динара- конто 414419.

5.5.4.3.1. Остале помоћи запосленима – конто 414419

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, у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Одлуку број: 401-00-56/2013-08 од 22.1.2013. године о исплати новогодишње, односно Светосавске награде. Одлука је донета у складу са чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Финансијским планом Министарства. Корисницима су одобрена средства за нето награде са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (тачка 1. Одлуке).

На захтев Министарства за просвету, науку и технолошки развој од 18.01.2013. године Факултет је доставио списак запослених, сачињен на основу платног списка за децембар 2012. године. Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој пренео је Факултету примљена средства од Министарства за просвету, науку и технолошки развој. Средства у износу од 7.111 хиљада динара уплаћена су 25.01.2013. године на буџетски рачун Факултета број 840-1710660-30 (извод број 16) са позивом на број одобрења је 91022564111000007940 (средства за плате).

Факултет је исплату Светосавских награда извршио 30.01.2013. године са рачуна број 840-1710660-30 (извод број 18). Обрачунате и исплаћене Светосавске награде евидентирани су на конту 414419 - Остале помоћи запосленим радницима у износу од 7.111 хиљада динара и то: нето награде у износу 4.228 хиљада динара, обрачунати порез у износу од 724 хиљаде динара и доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у износу од 2.159 хиљада динара.

Закључак

Факултет је средства у износу од 7.111 хиљада динара, која су Законом о буџету за 2013. годину била опредељена за исплату новогодишњих, односно Светосавских награда запосленима, исплатио и евидентирао са конта 414419 – Остале помоћи запосленима радницима, уместо са конта 416110 - Награде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Основ – Кључне неправилности ЗР тачка 5; Основ правилности – Кључне неправилности тачка 12).

5.5.4.4. Накнада трошкова запослених - конто 415000

Расходи за накнаде трошкова запослених исказани су у износу од 18.761 хиљада динара, а у целини се односе на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. Тестом је обухваћен износ од 18.761 хиљада динара, односно 100,00% .

Ревизорска запажања

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се на текуће рачуне запослених.

Преглед извршених накнада за превоз у 2013. години
Табела 40 (у хиљадама динара)

Р. б.	Месец	Извршено		Обрачунат порез
		Маркице Конто 413151	Готовина Конто 415112	
1.	01/2013	0	1.758	75
2.	02/2013	525	1.761	78
3.	03/2013	522	1.758	80
4.	04/2013	512	2.005	122
5.	05/2013	511	1.893	117
6.	06/2013	2.252	13	83
7.	07/2013	233	1.389	51
8.	08/2013	121	10	1
9.	09/2013	521	2.300	167
10.	10/2013	538	1.807	68
11.	11/2013	676	2.068	82
12.	12/2013	555	1.999	87
13.	01/2014	547	0	9
	Укупно:	7.513	18.761	1.020

У поступку ревизије утврђене су грешке у евидентирању трошкова.

Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу достављане су Пореској управи у прописаном року.

Факултет не води евиденцију о присутности на раду за наставно особље, тако да се ревизор није могао уверити да ли се накнаде за превоз на посао и са посла исплаћују само за оне дане када су запослени наставници и стварно били на послу, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада, према којем је послодавац дужан да устроји евиденције које садрже податке о радном времену и његовом коришћењу запосленог.

Расходи у пословним књигама Факултета нису евидентирани како је уређено Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: Накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 1.742 хиљаде динара за јун 2013. године исплаћене су у готовини и евидентирани на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, **што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систем чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Факултету да: Организује евиденције о присутности на раду за наставно особље у складу са Законом о евиденцијама у области рада (Препорука 17); Евидентира расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 42).

Одговор руководства

У поступку ревизије Факултет је извршио исправке предочених неправилности.

5.5.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи извршени су у износу од 17.566 хиљада динара, тестирано у износу од 16.502 хиљаде динара, односно 93,94%.

5.5.4.5.1. Јубиларне награде - конто 416111

Јубиларне награде исказане су у износу од 15.464 хиљаде динара, а тестиране у износу од 15.258 хиљада динара.

Прописи којима је регулисана област: Закон о раду (члан 120. став 1. тачка 1); Посебан колективни уговор за високо образовање (члан 23. тачка 5) и Правилник о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука (члан 65. став 1).

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину у члану 15. предвиђено је да се у буџетској 2013. години неће вршити, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора за све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора („Службени гласник РС“, број 104/08), као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебим и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезносоцијално осигурање, **осим**

јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2013. години. У ставу 2. истог члана прописано је да се не могу исплаћивати запосленима код буџетских корисника награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и слично).

Ревизорска запажања

Декан Факултета је донео Одлуку број 01-10/2013 од 17.12.2013. године, да се за 906 радника исплати јубиларна награда, у укупном нето износу од 15.258 хиљада динара. Одлуком је одобрена исплата награда за све запослене који су ангажовани са више од 50% радног времена, сразмерно % радног времена, а највише по 17 хиљада динара по запосленом за пуно радно време. Награда је исплаћена за 906 запослених или 81,77% од укупно 1.108 запослених радника.

Исплата је извршена 18.12.2013. године у износу 15.071 хиљада динара и 20.12.2013. године у износу 170 хиљада динара.

Преглед исплаћених јубиларних награда у 2013. години по департаманима
Табела 41 (у хиљадама динара)

Р. б.	Назив департамана	Исплаћено	
		Број запослених	Износ
1.	Депарتمان за производно машинство (015)	40	680
2.	Депарتمان за механизацију и конструктивно машинство (016)	31	527
3.	Депарتمان за енергетику и процесну технику (017)	20	340
4.	Депарتمان за индустријски инжењеринг. и инжењерски менаџмент (018)	99	1.657
5.	Депарتمان зашита животне средине и заштита на раду (019)	29	493
6.	Депарتمان за рачунарство и информатику (021)	113	1.890
7.	Депарتمان за енергетику, електронику и телекомуникације (022)	108	1.766
8.	Депарتمان за архитектуру (03А)	50	850
9.	Депарتمان за грађевинарство и геодезију (03Г)	52	875
10.	Депарتمان за саобраћај (049)	36	612
11.	Депарتمان за опште дисциплине у техници (053)	69	1.173
12.	Депарتمان за техничку механику (054)	15	255
13.	Депарتمان за графичко инжењерство и дизајн (055)	27	459
14.	Стручне службе (063)	191	3.239
15.	Центар за рачунарство (065)	7	119
16.	Прелазни програм образовања (072)	8	136
17.	Стручне службе (063)	1	17
18.	Депарتمان за производно машинство (015)	1	17
19.	Депарتمان за механизацију и конструктивно машинство (016)	1	17
20.	Депарتمان за индустријски инжењеринг. и инжењерски менаџмент (018)	2	34
21.	Депарتمان за рачунарство и информатику (021)	1	17
22.	Депарتمان за енергетику, електронику и телекомуникације. (022)	1	17
23.	Депарتمان за грађевинарство и геодезију (03Г)	2	34
24.	Депарتمان за опште дисциплине у техници (053)	1	17
25.	Депарتمان за графичко инжењерство и дизајн (055)	1	17
	УКУПНО:	906	15.258

Награде су исплаћене са рачуна сопствених прихода број 840-1710666-12 по изводу број 243 од 18.12.2013. године.

На аналитичкој картици конта 416111 – Јубиларне награде евидентиране су исплате по основу награда радницима у укупном износу од 15.241 хиљада динара, а разлика од 17 хиљада динара грешком је евидентирана је на конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима (исплата једне награде под редним бројем 17 табеле).

Закључак

Факултет је извршио расход у износу од 14.187 хиљада динара и у пословним књигама га евидентирао на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведене исплате по својој суштини не представљају јубиларне награде, већ плате на које је послодавац дужан да обрачуна порезе и доприносе.

Исплатом у износу од 14.187 хиљада динара - по 17 хиљада динара за 843 радника, а не само за оне који су у 2013. години стекли право на исплату награде, јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, како је прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 65. став 1. Правилника о стицању и

расподели прихода Факултет није поступио у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Основ – Кључне неправилности ЗР тачка 5, Основ правилности – Кључне неправилности тачка 13).

Препоручује се Факултету да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са Законом о буџету Републике Србије, чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање и да на извршене исплате запосленима по Одлуци број 01-10/2013 од 17.12.2013. године, који нису у 2013. години навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, обрачуна и уплати порез и доприносе (Препорука 43).

5.5.4.5.2. Награде за посебне резултате рада - конто 416112

Награде за посебне резултате рада исказане су у износу од 2.102 хиљаде динара, а тестиране у износу од 1.244 хиљаде динара.

Ревизорска запажања

Расходи су настали на име исплаћених награда студентима Факултета. Декан Факултета је донео Правилник за награде за најуспешније студенте Факултета техничких наука 28.03.2008. године. Наведеним Правилником установљене су врсте и услови за стицање права на награде за најбоље студенте.

Одлуку о висини награде за најбоље студенте доноси декан Факултета. Студентска служба доставља декану списак најбољих студената из свих студијских програма на Факултету за промоцију приликом доделе диплома. Најбољи студент на промоцији добија награду у износу од 10 хиљада динара, а остали награђени студенти добијају награду од 5 хиљада динара. Исплата студентима се врши преко благајне, где они својим потписом на Списку исплаћених награда потврђују да су исту примили.

Извршен је увид у документацију за исплату награде на Промоцијама одржаним дана 26.06.2013. године (1.149 хиљада динара), 24.11.2013. године (55 хиљада динара) и 21.12.2013. године (40 хиљада динара).

Награде најбољим студентима су иплаћене из сопствених средства са рачуна број 840-1710666-12. (Документација: извод број 115 од 20.06.2013. године, благајна, списак студената који су добили награду, налог за књижење број 20/6 од 30.06.2013. године и аналитичка картица главне књиге за конто 41611200 Награде за посебне резултате рада).

Закључак

Награде за посебне резултате рада правилно су исказане.

5.5.5. Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови Факултета исказани су у износу од 95.488 хиљада динара, тестирани у износу од 78.055, односно 81,74%.

5.5.5.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Факултет је исказао трошкове платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 5.817 хиљада динара (трошкови платног промета – конто 421111 у износу од 4.388 хиљада динара и трошкови банкарских услуга у износу од 1.429 хиљада динара).

Министарство финансија – Управа за трезор наплаћује накнаду за извршене услуге јавних плаћања преко подрачуна консолидованог рачуна трезора Републике Србије углавном два пута месечно. Наплата провизије се врши у складу са Уредбом о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за трезор.

На Факултету се трошкови провизије везују за подрачуне и департмане. На основу извода текућег рачуна, путем програма, израчунава се колико је процентуално сваки подрачун и депатман имао промета у датом периоду и на основу тога се евидентира трошак провизије.

5.5.5.2. Енергетске услуге – конто 421200

Факултет је исказао трошкове за енергетске услуге у износу од 60.022 хиљаде динара (Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 19.666 хиљада динара и Централно грејање – конто 421225 у износу од 40.356 хиљада динара).

Плаћање услуга за електричну енергију се врши на основу испостављених фактура од стране „ЕПС Снадбевање“. Примљени рачуни се контирају и одређују се на терет ког радног

налога ће бити прокњижени. Радни налози су везани за адресу и ЕД број. Рачуне потписује шеф рачуноводства и даје одобрење за плаћање. Уносом у информациони систем Факултета, рачуни се аутоматски књиже кроз налог 50. Добављачу је“ у 2013. години плаћено 8.454 хиљада динара.

Трошкови централног грејања плаћају се на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. По рачунима за трошкове централног грејања ЈКП „Новосадска топлана“ у 2013. години плаћено је 40.660 хиљада динара.

5.5.5.3. Комуналне услуге – конто 421300

Факултет је исказао трошкове за комуналне услуге у укупном износу од 7.987 хиљада динара (Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 4.679 хиљада динара, Дератизација – конто 421321 у износу од 414 хиљада, Одвоз отпада – конто 421324 у износу од 2.566 хиљада динара и Допринос за коришћење грађевинског земљишта – конто 421391 у износу од 328 хиљада динара).

Трошкови услуга водовода и канализације се извршавају на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад. Добављачу је у 2013. години плаћено 4.679 хиљада динара.

Трошкови услуга одвоза отпада се извршавају на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Чистоћа“. Добављачу је у 2013. години за одвоз отпада плаћено 2.438 хиљада динара.

5.5.5.4. Услуге комуникације – конто 421400

Факултет је исказао трошкове за услуге комуникације у укупном износу од 10.400 хиљада динара (Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 3.574 хиљаде динара, Интернет – конто 421412 у износу од 1.469 хиљада, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 4.032 хиљаде динара, Пошта – конто 421421 у износу од 986 хиљада динара и Услуге доставе – конто 421422 у износу од 338 хиљада динара).

Трошкови телефона, телекса и телефакса извршени су на основу испостављених рачуна од стране „Телеком Србија“ АД Београд. Рачуни су насловљени на депарتمان на који се односи. Рачуне потписују директори департамана, који на тај начин одобравају плаћање са својих радних налога. Добављачу је у 2013. години за телекомуникационе услуге плаћено 1.616 хиљада динара.

Трошкови интернета извршавају се на основу испостављених рачуна од стране „BeotelNet“. Сваки рачун је насловљен на депарتمان на који се односи. Рачуне потписују директори департамана, који на тај начин одобравају плаћање са својих радних налога. Добављачу су у 2013. години плаћене услуге интернета у укупном износу од 1.469 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона извршавају се на основу испостављених збирних рачуна добављача „Теленор“ АД Београд. Контролу збирног рачуна врши референт за послове везане за мобилну телефонију, који проверава рачуне и доставља обрачунској служби налоге за обуставе од плата запослених (у случају прекорачења дозвољеног лимита по рачуну). Након контрирања и потписивања од стране шефа рачуноводства врши се плаћање. Плате се терете на основу Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона и дата картица од 26.04.2013. године. Поред збирних, достављају се и појединачни телефонски рачуни за мобилне телефоне за службене потребе, чије је плаћање одобрио декан, у складу са Правилником.

Запослени су потписали изјаве на основу којих задужују мобилне телефон и картице, у којима је назначен и одобрени лимит рачуна за број који им је додељен. Свако прекорачење лимитираног износа за коришћење мобилног телефона или дата картице врши се обуставом од плате (у посебним случајевима врши се и блокада картице до измирења рачуна).

Добављачима су у 2013. години плаћене услуге мобилног телефона у укупном износу од 4.032 хиљада динара.

5.5.5.5. Трошкови осигурања – конто 421500

Факултет је исказао трошкове осигурања у укупном износу од 4.806 хиљада динара (Осигурање возила – конто 421512 у износу од 379 хиљада динара, Осигурање запослених – конто 421521 у износу од 2.135 хиљада динара и Осигурање одговорности према трећим лицима – конто 421523 у износу од 2.292 хиљаде динара).

Ревизорска запажања

Трошкови осигурања запослених исказани су у укупном износу од 2.135 хиљада динара. Од исказаних расхода износ од 83 хиљаде динара се односи на путна осигурања запослених која настају по основу службених путовања у иностранство. Износ од 2.052 хиљаде динара евидентиран на овом конту односи се на осигурање студената. Осигурање за студенте плаћено је по рачуну Компаније ДДОР адо, Нови Сад, број 794559187 од 15.01.2013. године на износ од 712 хиљада динара (за период осигурања 01.01-01.04.2013. године) и по основу Уговора број 01-171/21-9 од 15.05.2013. године на износ од 1.340 хиљада динара (период осигурања 01.05-30.09.2013. године) са истим добављачем. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности 11. јнмв - 2013. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2013. годину под бројем 88/11 за конто 42152300 – Осигурање студената.

Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима, односно осигурање студената (конто 42152300) исказани су у износу од 2.292 хиљаде динара. По рачуну Компаније ДДОР адо, Нови Сад, број 794662296 од 09.04.2013. године плаћен је износ од 237 хиљада динара (за период осигурања 01.04-01.05.2013. године). По Уговору број 01-171/33-9 од 17.10.2013. године на износ од 1.931 хиљада динара (период осигурања 17.10.2013-30.09.2014. године) закљученим са добављачем „Глобос осигурање“ адо, Београд. Уговор је закључен у отвореном поступку јавне набавке 01ОПУ-2013. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2013. годину под бројем 88/1 за конто 42152300 – Осигурање студената.

Добављачима су у 2013. години плаћене услуге осигурања студената у укупном износу од 4.427 хиљада динара.

Набавку услуга осигурања Факултет је извршио на следећи начин: у износу од 949 хиљада динара без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке; у износу од 1.340 хиљада динара по уговору закљученом у поступку јавне набавке мале вредности и у износу од 1.931 хиљада динара по уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке, укупно 4.220 хиљада динара.

Факултет је био обавезан да за услуге осигурања спроведе отворени поступак јавне набавке, јер је планирана у Плану набавки и извршена набавка у 2013. години изнад износа од 3.000 хиљаде динара до којег је могуће спровести поступак јавне набавке мале вредности.

Закључак

Осигурање студената у износу од 2.052 хиљаде динара извршено је са конта 421521 – Осигурање запослених, уместо са конта 421523 – осигурање одговорности према трећим лицима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Факултет је био обавезан да за извршену набавку услуга осигурања у износу од 4.220 хиљада динара спроведе отворени поступак јавне набавке. Део укупно извршене набавке услуга осигурања у износу од 2.289 хиљада динара, Факултет није спровео у складу са Законом о јавним набавкама, јер је:

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 949 хиљада динара, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама⁵⁰ ове услуге нису изузете од примене закона;

- преузео обавезе и извршио плаћање износу од 1.340 хиљада динара на основу Уговора број 01-171/21-9 од 15.05.2013. године који је закључен са извршиоцем услуга након спроведеног поступку јавне набавке мале вредности, иако нису испуњени услови

⁵⁰„Службени гласник РС“, број 116/08 и број 124/12

из члана 39. Закона о јавним набавкама⁵¹ (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 21).

Препоручује се Факултету: да евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 42); да набавку услуга спроводи у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама (Препорука 42).

5.5.5.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Факултет је исказао трошкове закупа имовине и опреме у укупном износу од 2.780 хиљада динара (Закуп стамбеног простора – конто 421611 у износу од 1.014 хиљада динара, Закуп осталог простора – конто 421619 у износу од 1.683 хиљаде динара, Закуп опреме за саобраћај – конто 421621 у износу од 40 хиљада динара, Закуп административне опреме – конто 421622 у износу од 7 хиљада динара, Закуп опреме за очување животне средине и науку – конто 421624 у износу од 29 хиљада динара и Закуп опреме за образовање, културу и спорт – конто 421626 у износу од 7 хиљада динара).

Трошкови закупа осталог простора настају на основу закупа штандова на сајмовима, коришћење сала на конференцијама, закупа термина у спортским салама за студенте и закупа простора за потребе пројекта ФП 7. Добављачима су у 2013. години плаћене услуге закупа осталог простора у укупном износу од 1.683 хиљаде динара.

5.5.5.7. Остали трошкови – конто 421900

Факултет је исказао остале трошкове у укупном износу од 2.780 хиљада динара на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, а односе се на средства која су пренета Универзитету. на основу одлука Савета Универзитета.

Закључак

Стални трошкови, осим Трошкови осигурања за наведено, правилно су извршени.

5.5.6. Трошкови путовања – конто 422000

Факултет је у 2013. години, на име трошкова путовања извршио расходе у укупном износу од 112.771 хиљада динара, тестирано 73.007 хиљада динара, односно 64,74%.

Услови по којима се запослени упућују на службени пут као и исплата трошкова путовања уређени су Правилником о условима и начину коришћења службених возила у својини Факултета техничких наука и реализацији службених путовања у земљи и иностранству број 01-2/П-3 од 27.12.2012. године. Правилник је донео Савет Факултета.

5.5.6.1. Трошкови за службена путовања у земљи - конто 422100

Укупно извршени расходи на име службених путовања у земљи за 2013. годину износе 56.205 хиљада динара и то:

Табела 42 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Укупно извршено
422100	Трошкови за пословна путовања у земљи	56.205
422100	Трошкови за пословна путовања у земљи	237
422111	Трошкови дневница на службеном путу	8.738
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	2.483
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	7.075
422191	Превоз у јавном саобраћају	103
422192	Такси превоз	545
422193	Превоз у граду на службеном путу	6
422194	Накнада за употребу сопственог возила	36.957
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	61

Увидом у пословне књиге Факултета утврђено је да су највећи расходи по основу службених путовања у земљи настали по основу накнаде за коришћење службеног аутомобила (65,75%) и за трошкове дневница на службеном путу (15,55%). Трећина ових трошкова

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 124/12

⁶ „Службени гласник РС“, број 124/12

евидентирана је на радним налозима 016 - Департман за механизацију и конструкционо машинство у износу од 14.253 хиљаде динара, односно 31,19%. На пројектима науке евидентираним на радном налогу 060 извршени су трошкови у укупном износу од 6.462 хиљаде динара, односно 14,14%. Из наведених разлога тестирани су трошкови службених путовања у земљи на овим Департманима.

Преглед расхода по департманима
Табела 43(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив департмана	Исплаћено		Укупно
		Конто 422111	Конто 422194	
1	Департман за механизацију и конструкционо машинство (016)	2.556	11.697	14.253
2	Наука (060)	1.808	4.654	6.462
3	Департман за индустријско инжењерство и инжењерски менаџмент (018)	913	2.479	3.392
4	Департман за рачунарство и аутоматику (021)	408	2.547	2.955
5	Департман за енергетику, електронику и телекомуникације (022)	534	1.990	2.524
6	Департман за опште дисциплине у техници (053)	907	835	1.742
7	Департман за производно машинство (015)	161	1.109	1.270
8	Департман за техничку механику (054)	41	1.207	1.248
9	Департман заштите животне средине и заштита на раду (019)	121	969	1.090
10	Заједничка средства (061)	89	838	927
11	Департман за грађевинарство и геодезију (031)	60	686	746
12	Департман за енергетику и процесну технику (017)	65	637	702
13	Департман за архитектуру и урбанизам (032)	3	698	701
14	Центар за рачунарство (065)	53	543	596
15	Департман за саобраћај (049)	2	483	485
16	Деканат (064)	80	272	352
17	Департман за графичко инжењерство и дизајн (055)	8	278	286
18	Остали (Пројекти покрајине, донације)	929	5.035	5.964
УКУПНО:		8.738	36.957	45.695

Службена путовања у земљи уређена су чланом 19. до 26. Правилника Факултета.

Чланом 23. овог Правилника утврђено је да запослени може користити сопствени путнички аутомобил у случају недостатка службеног возила и тада има право на накнаду трошкова до 30% цене бензина по пређеном километру.

Ревизорска запажања

Тестирали смо примену овог Правилника, као и правилност у смислу Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. На основу детаљног прегледа 169 путних налога за службена путовања у земљи и пратеће документације утврђено је да се **интерне процедуре не примењују у потпуности.**

Најчешће неправилности су: у појединим случајевима путни налози се не отварају пре поласка на пут; налози не садрже податке да ли је на путовању обезбеђен смештај и исхрана; коришћење сопственог аутомобила запосленог није одобрено од стране декана или одговорног лица организационе јединице којој запослени припада; нису наведени разлози неопходности употребе сопственог возила; у писаним извештајима о обављеном службеном путу у земљи нису ближе описани циљ и ефекти путовања и путни трошкови се не правдају одмах по повратку са пута.

5.5.6.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - конто 422111

Исказани су расходи у износу од 8.738 хиљада динара.

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунавају се у висини дневнице до неопорезивог износа. Приликом обрачуна дневница нисмо се могли уверити узима ли се у обзир да ли су обезбеђени смештај и исхрана, односно да ли је висина исплаћене дневнице правилно утврђена.

5.5.6.1.2. Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194

Факултет је исказао расход – накнаду за употребу сопственог возила у износу од 36.957 хиљада динара.

Обрачун трошкова употребе сопственог возила извршен је у складу са Правилником Факултета.

Накнаде за употребу сопственог возила исплаћена је без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе. Правилником Факултета је прописано

да се сопствени аутомобил користи само у случајевима када није могуће користити службена возила.

Извршен је увид у Преглед издатих путних налога за службена путовања у земљи на Департману за механизацију и конструкционо машинство (016) и утврђено је да је у 2013. години издато укупно 1.376 путних налога за 47 лица. На основу ове евиденције сачињен је преглед по лицима и утврђено је да је 9 запослених на овом Департману (од којих су двоје административни радници) остварило право на службено путовање по основу 970 путних налога. Преглед тестираног узорка даје се у Табели која следи:

Табела 44 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Звање	Број путних налога у 2013.	Врста превоза	Исплаћени износ дневница за службена путовања у земљи	Исплаћена накнада за коришћење соп. возила нето износ	Исплаћена накнада за коришћење соп. возила бруто износ	Укупно нето накнаде (6 + 7)	Укупно бруто накнаде (6 + 8)
1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	доцент	222	Сопствено возило	457	1.513	1.680	1.970	2.136
2	адм. технички секретар	137	Обезбеђен превоз	277	0	0	277	277
3	сарадник лаборант	124	Сопствено возило	289	1.044	1.177	1.333	1.466
4	сарадник лаборант	102	Сопствено возило	215	929	1.051	1.145	1.266
5	дактилограф	100	Обезбеђен превоз	212	0	0	212	212
6	стручни сарадник - лаборант	98	Сопствено возило	178	1.430	1.903	1.609	2.082
7	асистент	91	Сопствено возило	275	349	407	624	682
8	редовни професор	52	Сопствено возило	113	894	989	1.008	1.102
9	редовни професор	44	Сопствено возило	82	607	685	689	767
	Укупно	970		2.098	6.767	7.892	8.865	9.990

Од тестираног узорка 7 лица је користило сопствено возило као превоз на службеном путовању, а за осталих двоје превоз је био обезбеђен (путовали су истовремено са лицима која користе сопствено возило). Запослени, у звању доцент, провео је на службеним путовањима у земљи 222 радна дана од укупно могућих 261 радних дана у 2013. години (не узимајући у обзир дане празника који су нерадни дани и дане годишњег одмора) и по основу дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила остварио примања у износу од 2.136 хиљада динара (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 20).

Препоручује се Факултету да: изврши максималну рационализацију службених путовања, преиспита основаност упућивања, отклони неправилности, обезбеди да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, изврши контролу обрачуна и исплату насталих трошкова (Препорука 53); преиспита основаност и економичност употребе сопственог возила у службене сврхе (Препорука 54).

5.5.6.2. Трошкови за службена путовања у иностранство – konto 422200

Исказани су расходи за службена путовања у иностранство у износу од 56.465 хиљада динара и то:

Табела 45 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Укупно извршено
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	56.465
422211	Трошкови дневница на службеном путу у иностранство	36.772
422221	Трошкови превоза на службеном путу у иностранство	15.520
422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	3.898
422191	Услуге превоза у јавном саобраћају	15
422192	Такси превоз	5
422193	Накнада за употребу сопственог возила	93
422199	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	162

Прописи којима је уређена област: Закон о раду и Посебан колективни уговор за високо образовање.

Правилником о стицању и расподели прихода на Факултету техничких наука у Новом Саду, у члану 63. уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, а по одлуци декана Факултета. У ставу 2. члана 63.

Правилника уређено је да се службени пут који траје дуже од 30 дана третира као одсуство и регулише посебним решењем, које доноси декан.

Правилником о условима и начину коришћења службених возила у својини Факултета техничких наука и реализацији службених путовања у земљи и иностранству број 01-2/II-3 од 27.12.2012. године у члану 28. уређено је да декан, односно друго овлашћено лице издаје запосленом решење за службено путовање у иностранство, које представља налог за путовање. Решење мора да садржи прописане елементе (име и презиме, назив државе и места у које се путује, циљ путовања, датум поласка и повратка, категорију хотела у којима је обезбеђен смештај и исхрана, односно, напомену да ли је то обезбеђено, врсту превозног средства, износ аконтације, податке ко сноси трошкове путовања и начин обрачуна трошкова путовања). Наведени члан Правилника је усклађен са одредбом члана 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.⁵²

Ревизорска запажања

Тестирали смо трошкове дневница за службена путовања у иностранство и трошкове превоза на службеним путовањима у иностранство у износу од 52.292 хиљаде динара.

Тестирали смо примену Правилника, као и правилност у смислу Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

На основу 29 путних налога за службена путовања у иностранство и пратеће документације утврђено је да се интерне процедуре не примењују у потпуности.

Од тестираних путних налога ни један није донет на основу решења из члана 28. Правилника Факултета. Одлуке о одобравању службеног пута у иностранство, које је донео декан, немају број (позивају се на број налога). Одлуке не садрже податке о категорији хотела, да ли је обезбеђен смештај и/или исхрана, врсту превозног средства и начин плаћања. Поједина путовања трају до 30 дана и дуже. Дневнице се исплаћују без навођења да ли је и из чијих средстава обезбеђен смештај и исхрана, ко финансира трошкове превоза. У писаним извештајима о обављеном службеном путу у иностранство нису ближе описани циљ и ефекти путовања.

Обрачуни путних трошкова врше се након завршених путовања. Уз обрачун путних трошкова прилажу се одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове, доказ о курсу стране валуте и др). Исплата накнаде трошкова за службена путовања у иностранство извршена је одобравањем аконтација за службени пут у иностранство и исплатама на основу коначног обрачуна.

Пример обрачуна трошкова по једном службеном налогу:

У вези са путним налогом број 022-22/101 од 22.02.2013. године, (пут у Мајами, САД, у периоду од 03.03.2013. до 13.03.2013. године, ради учешћа на пројекту Aostrem FF7), приликом обрачуна трошкова путовања обухваћени су и рачуни за купљену камеру и торбу за камару у износу од 1.451,98 USD и 61,67 USD. Декан је донео Одлуку 022-22/101-2 од 18.03.2013. године о одобравању исплате по коначном обрачуну за ово службено путовање у укупном износу од 2.746,21 EUR, која обухвата и трошкове наведених добара. Купљена камера није евидентирана у пословним књигама Факултета као опрема.

Пример службеног путовања у иностранство које траје дуже од 30 дана:

Путни налози одобрени за истраживача – приправника који се упућује на службени пут у Комо, Италија, са задатком – рад на фабрикацији уређаја од графена. За март и април 2013. године издата су три путна налога и то:

Табела 46

Р. бр.	Бр. путног налога	Датум издавања	Трајање путовања	Исплаћен износ у EUR	Напомена
1	022-22/112	25.02.2013.	01. - 31.03.2013.	1.510,00	28,5 дневница * 52 EUR и 28 EUR за превоз
2	022-22/193	29.03.2013.	02. - 13.04.2013.	682,75	12 дневница * 52 EUR и 58,75 EUR за остало
3	022-22/194	26.03.2013.	19. - 30.04.2013.	682,00	13 дневница * 52 EUR и 6 EUR за превоз
Укупно:			54 дана	2.874,75	53 дневнице - 2.782 EUR, превоз - 34 EUR и остало - 58,75 EUR

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 98/07

У Извештају са службеног пута наведено је да је путовање организовано у сврху стручног усавршавања на Институту за физику L – NESS. Трошкови овог путовања финансирани су из сопствених средстава на терет радног налога РН 02800001 и односе се на исплату дневнице (2.782 EUR) и осталих трошкова (92,75 EUR). Није наведено на који су начин плаћени трошкови превоза и боравка на службеном путу.

Факултет је у 2013. години вршио куповину и продају страних средстава плаћања преко Војвођанске банке NBG Group, што није у складу са чланом 9. став 9. Закона о буџетској систему и чланом 32. став 4. и чланом 36. Закона о девизном пословању.

Препоручује се Факултету да: доноси решења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са својим Правилником (Препорука 55); изврши максималну рационализацију службених путовања, преиспита основаност упућивања, отклони неправилности, обезбеди да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, изврши контролу обрачуна и исплату насталих трошкова (Препорука 53); куповину и продају страних средстава плаћања врши у складу са прописима Препорука 51)

5.5.7. Услуге по уговору – konto 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 333.151 хиљаду динара, тестирани у износу од 316.060 хиљада динара, односно 94,87%.

*Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2013. години
Табела 47(у хиљадама динара)*

Кonto	Опис	2013
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	333.151
423111	Услуге превођења	803
423121	Секретарске услуге	0
423211	Услуге за израду софтвера	369
423212	Услуге за одржавање софтвера	51
423221	Услуге одржавања рачунара	0
423291	Остале компјутерске услуге	196
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.653
423321	Котизација за семинаре	9.606
423322	Котизација за стручна саветовања	1.710
423323	Котизација за учествовање на сајмовима	208
423391	Чланарине	998
423392	Издаци за стручне испите	0
423399	Остали издаци стручно образовање	1.172
423411	Услуге штампања билтена	827
423412	Услуге штампања часописа	1.658
423413	Услуге штампања публикације	203
423419	Остале услуге штампања	5.613
423421	Услуге информисања јавности	135
423431	Услуге рекламе и пропаганде	654
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	628
423441	Медијске услуге радија и телевизије	624
423499	Остале медијске услуге	0
423511	Услуге ревизије	17
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	300
423531	Услуге вештачења	0
423539	Остале правне услуге	31
423592	Остале стручне услуге	271.210
423599	Остале стручне услуге	0
423621	Угоститељске услуге	0
423711	Репрезентација	12.837
423712	Поклони	1.344
423911	Остале опште услуге	18.304

5.5.7.1. Административне услуге – konto 423100

Факултет је исказао трошкове за услуге превођења у укупном износу од 803 хиљаде динара на конту 423111. Извршен је увид у рачуне, изводе текућег рачуна и аналитичке картице.

5.5.7.2. Компјутерске услуге (софтвер) – konto 423200

Услуге за израду софтвера се односе на услуге програмирања, пројектовања и развоја софтвера. Извршен је увид у рачуне добављача, изводе текућег рачуна и аналитичку картицу.

5.5.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311. Евидентирани су рачуни за стипендије на страним универзитетима и трошкови студирања запослених на Факултету, а интерно се воде и као трошкови одређених департмана.

Услуге котизације за семинаре исказане су у укупном износу од 9.607 хиљада динара. Расходи се евидентирају на основу рачуна за семинаре и научне скупове.

5.5.7.4. Услуге информисања – конто 423400

Услуге штампања часописа односе се на расходе настале у процесу припреме електронског издања зборника радова са конференције ГАММ (рачун број 05/2013 од 10.05.2013. године, у укупном износу од 890 хиљада динара, добављача „Студио 53“, извод број 85 од 10.05.2013. године).

Остале услуге штампања односе се на расходе настале по рачунима за услуге штампе на папиру, штампе корица, визит карти и сл.

Медијске услуге радија и телевизије односе се на расходе настале по рачунима за услуге праћења штампаних медија, услуге израде сценарија и режија промотивног материјала, снимања за потребе маркетинг службе (рачун број 12/2013 од 28.05.2013. године, износ од 443 хиљада динара, израда промотивног филма, извод број 101 од 31.05.2013. године).

5.5.7.5. Стручне услуге – конто 423500

5.5.7.5.1. Остале стручне услуге – конто 423599

Прописи којима је област регулисана: Закон о раду, Закон о високом образовању, Закон о ауторским и сродним правима⁵³, Закон о научноистраживачкој делатности, Закон о буџетском систему, Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину, Покрајинска скупштинска одлука о покрајинској управи-пречишћен текст и Правилник о давању сагласности за рад наставника Универзитета у Новом Саду у другој високошколској установи односно код другог послодавца од 23. јануара 2006. године.

Факултет је расходе за Остале стручне услуге – конто 423599 исказао у износу од 271.210 хиљада динара.

У пословним књигама Факултет је конто Остале стручне услуге означио са 423592, што није исправно.

Остале стручне услуге – ауторски хонорари – конто 423599 (42359201)

Расходи које је Факултет евидентирао на конту 42359201 односе се на расходе за исплаћене ауторске хонораре по уговорима о ауторским делима, везаним за међународне пројекте и пројекте сарадње са привредом, у укупном износу 252.631 хиљада динара.

Законом о ауторским и сродним правима прописано је уговарање о наруцби ауторског дела, којим се аутор обавезује да за наручиоца изради и преда ауторско дело (члан 95) и овлашћења и имовинска права над ауторским делом (члан 98). Критеријуми за утврђивање висине и начина плаћања накнаде за настало ауторско дело уређени су Правилником о критеријумима за висину и начин исплате ауторских хонорара Факултета техничких наука.

Тестирани су расходи за остале стручне услуге у укупном износу 252.585 хиљада динара:
- расходи за исплаћене ауторске хонораре по пројектима сарадње са привредом у износу 212.689 хиљада динара:

Табела 48 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Шифра департмана	Број пројеката по департманима	Бруто ауторски хонорари	ПИО	Порез	Здравство	Нето
1	2	3	4	5	6	7	8
1	015	6	3.110	412	356	0	2.342
2	016	16	23.365	3.117	2.664	0	17.584
3	017	6	3.113	420	355	9	2.329
4	018	10	12.786	1.661	1.456	0	9.669
5	019	8	6.478	843	739	38	4.858

⁵³ „Службени гласник РС“ бр. 104/2009, 99/2011 и 119/2012

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

6	021	8	4.441	605	506	0	3.330
7	022	3	14.033	1.873	1.599	0	10.561
8	031	11	26.732	3.542	3.047	0	20.143
9	032	3	8.313	1.129	948	20	6.216
10	049	12	22.344	2.977	2.547	0	16.820
11	053	3	8.142	1.073	927	0	6.142
12	054	1	1.284	166	146	0	972
13	055	1	4.341	579	495	0	3.267
14	059	1	368	50	42	0	276
15	061	8	15.633	2.051	1.778	7	11.797
16	062	1	216	29	25	0	162
17	064	1	6.475	850	738	0	4.887
18	065	1	556	71	63	0	422
19	068	2	707	89	81	0	537
20	071	1	4.559	599	520	0	3.440
21	073	1	120	16	14	0	90
22	074	1	190	26	22	0	142
23	075	4	3.358	456	382	0	2.520
24	076	1	790	108	90	0	592
25	077	1	300	42	34	0	224
26	078	1	1.120	153	128	0	839
27	081	13	7.116	938	811	0	5.367
28	083	3	1.438	186	164	0	1.088
29	088	1	115	16	13	0	86
30	089	2	21.268	2.828	2.424	0	16.016
31	094	1	8.488	1.149	967	33	6.339
32	095	4	1.390	192	160	0	1.038
		136	212.689	28.246	24.241	107	160.095

- расходи за исплаћене ауторске хонораре по међународним пројектима у износу 39.896 хиљада динара:

Табела 49 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Шифра пројекта	Бруто ауторски хонорари	ПИО	Порез	Здравство	Нето
1	2	3	4	5	6	7
1	0173600	595	76	68	0	451
2	0182014	345	47	39	0	259
3	01913585	1.210	166	138	0	906
4	01913585	175	22	20	0	133
5	01923111	350	48	40	0	262
6	02130307	6.421	878	732	77	4.734
7	02500000	912	125	104	0	683
8	02600000	320	43	36	0	241
9	02800000	871	120	99	0	652
10	02800002	9.743	1.272	1.112	3	7.356
10	06101707	66	8	8	0	50
11	06103028	60	8	7	0	45
12	07500007	4.561	591	520	0	3.450
13	08002010	30	4	3	0	23
14	08002017	908	118	104	0	686
15	08002030	2.208	296	252	0	1.660
16	08002040	240	33	27	0	180
17	08200000	5.039	689	574	0	3.776
18	08200010	3.371	461	384	0	2.526
19	08500000	879	120	100	0	659
20	09600000	1.592	211	181	0	1.200
		39.896	5.336	4.548	80	29.932

Факултет са ауторима закључује појединачне уговоре за сваки месец исплате. Формирање документације, обрачун и исплата се врше на начин како је описано у делу извештаја који се односи на Услуге науке – конто 424621.

Препоручује се Факултету да расходе за ауторске хонораре евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на одговарајућој економској класификацији (Препорука 42).

Остале стручне услуге - Уговори о делу – конто 423599 (42359202)

Факултет је исказао расходе по основу исплаћених накнада за уговоре о делу у 2013. години у износу од 18.579 хиљада динара.

Уговори о делу закључени су са члановима Савета Факултета, са професорима емеритусима, за извођење наставе са професорима који су у сталном радном односу на другим факултетима, за рад у комисијама за избор продекана, за надзор на одржавању грађевинских објеката, за допунско ангажовање лица у служби за јавне набавке.

Тестирани уговори о делу:

Табела 50 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Предмет уговора о делу	Број ангажованих лица/број закључених уговора	Исплаћен износ у 2013. години
1	Извођење наставе	36/40	13.012
2	Накнада за рад у Савету Факултета	21/21	825
3	Предавања за јавне набавке	3/3	238
3	Пројекат DaHar	3/3	3.203
Укупно:		0	17.278

Факултет је у току 2013 године за извођење наставе ангажовао 7 професора емеритуса и 29 лица запослених на другим високошколским установама, који имају сагласност сталног послодавца да могу радити и на Факултету техничких наука у Новом Саду. На основу уговора о ангажовању професора емеритуса и уговора о извођењу наставе Факултет је извршио расходе у укупном износу од 13.012 хиљада динара.

Члановима Савета Факултета исплаћена је накнада за рад у Савету. На основу 21-ог закљученог уговора и износа од 10 хиљада динара нето по седници, Факултет је у 2013. години извршио расходе у износу од 825 хиљада динара.

Закључак

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

Факултет је извршио исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета у износу од 825 хиљада динара, без правног основа, а што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 15).

Препоручује се Факултету да иницира код надлежног министарства доношење прописа, на основу којег ће се регулисати право, услови и начин остваривања права, као и висина накнаде за чланство у Савету и присуство на седницама Савета (Препорука 44).

Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду од 13.12.2013. године, који се примењује од 01.01.2014. године, утврђено је право чланова Савета на накнаду за чланство и учешће на седницама.

Уговором о допунском раду број: 01-2248/1 од 01.10.2013. године ангажовано је лице за рад на пословима заменика шефа Службе комерцијалних послова и јавних набавки. Уговорена је нето накнада у износу од 38 хиљада динара месечно. По овом уговору у 2013. години укупно је исплаћено 117 хиљада динара. По Уговору број 01-098/061-21 од 15.04.2013. године ангажована су два лица за организовање предавања на тему Закона о јавним набавкама. Уговорена је нето накнада у износу од 40 хиљада динара по предавачу, а укупни расходи по овом уговору износе 121 хиљаду динара.

На пројекту DaHar (радни налог 096) по уговору о делу ангажовано је 8 лица. Тестирана су три уговора о делу под број 01-97/096-00001UD од 01.02.2013. године (послови руковођења пројектом); 01.03.2013. године (административни референт) и 03.07.2013. године (инжењер експерт – консултант). По уговорима о делу закљученим за послове у вези за пројекат DaHar у 2013. години исплаћено је 3.203 хиљаде динара. Приликом исплате уговорене накнаде обрачунати су и плаћени порез и доприноси.

Тестирани уговори о делу имају исти деловодни број, а односе се на различита лица и различите послове.

5.5.7.6. Репрезентација – конто 423700

Факултет је исказао расходе за Репрезентацију у укупном износу од 14.181 хиљаду динара (Репрезентација – конто 423711 у износу од 12.837 хиљада динара и Поклони – конто 423712 у износу од 1.344 хиљаде динара).

Факултет је у 2013. години за услуге репрезентације спровео један отворени и три поступка јавне набавке мале вредности и са изабраним понуђачима закључио уговоре. Факултет је у односу на закључене уговоре за набавку услуга репрезентације, више преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 3.287 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

Преглед спроведених набавки и закључених уговора
Табела 51 (у хиљадама динара)

Р. бр	Добављача	Врста робе/услуге	Уговор	Плаћено у 2013.	Поступак јавне набавке
1	„Шли Group“ доо	Пиће	01-171/58-8 од 22.02.2013.	1.948	Отворени поступак
2	"Салаш 137" ДОО	Јела традиционалне кухиње	01-171/20-9/2 од 08.05.2013.	963	Отворени поступак
3	„Рибарско острво“	Јела интернационалне кухиње	01-171/20-9/1 од 08.05.2013.	1.289	Отворени поступак
4	УР „Книн“	Јела - печења	01-171/20-9 од 08.05.2013.	598	Отворени поступак
5	Pana comp Zemlja čuda	Организ. Међ. конференција	Нема број од 08.04.2013.	2.265	ЈН мале вредности
6	Кантина“Машинац“	Кетеринг	Нема број од 07.05.2013.	1.505	ЈН мале вредности
7	Међународни пројекти и донације			651	/
8	Погрешно књижење			331	/
9	Остале услуге репрезентације			3.287	Није спроведен поступак
Укупно трошкови репрезентације:				12.837	

На конту 423711 - Репрезентација неправилно су евидентирани трошкови у износу од 331 хиљаду динара (услуге штампе брошура у износу од 228 хиљада динара и трошкови академије Cisco у износу од 103 хиљаде динара), **што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Предузете мере

У поступку ревизије Факултет је извршио исправке предочених неправилности - погрешног евидентирања.

Препоручује се Факултету: да набавку услуга врши у складу са усвојеним планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука 56); да донесе акт којим ће уредити коришћење репрезентације (Препорука 19).

Закључак

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузео обавезе и извршио плаћање услуга репрезентације у износу од 3.287 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама⁵⁴ (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 22).

5.5.7.7. Остале опште услуге – конто 423900

Факултет је исказао расходе за Остале опште услуге у укупном износу од 18.304 хиљаде на конту 423911 (Услуге студентских задруга у износу од 11.801 хиљада динара, услуге фотокопирања и коричења у износу од 2.818 хиљада динара, шпедитерске услуге у износу од 840 хиљада динара и трошкови транспорта и истовара опреме у износу од 185 хиљада динара).

Факултет је у 2013. години исказао расходе за услуге студентских задруга у износу од 11.801 хиљада динара на конту 42391101. Расходи су настали на основу рачуна следећих добављача:

Табела 52 (у хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Исплаћено у 2013. години
1	СЗ Машинац	10.394
2	ОЗ Гимли	866
3	ОЗ Младост	71
4	Остали	470
Укупно:		11.801

У току 2013. године студенти су ангажовани за обављање следећих послова: маркетинга у реализацији кампање за промовисање Факултета ради уписа студената за школску 2013/2014 годину; организације уписа студената; портирске службе; за унос података; у оквиру реализације пројеката; за спремање и послуживање на конференцијама, семинарима и сл; за рад у Клубу Машинац и фотокопирници. Студенти се ангажују преко студентских задруга са којима имају закључен уговор и која их издавањем упута за рад упућује на обављање послова на Факултету.

Узорковано је 149 фактура испостављених од стране Студентске задруге „Машинац“ из Новог Сада за период 01.04 – 31.12.2013. године.

⁵⁴ "Службени гласник РС", број 124/2012

Закључак

Факултет није планирао услуге посредовања (регрутовања кадрова) извршене од стране студентских задруга у Плану јавних набавки за 2013. годину и није спровео поступак јавне набавке, а преузео је обавезе по основу више улазних рачуна и извршио плаћање Студентској задрузи „Машинац“ из Новог Сада у износу од 700 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама⁵⁵ (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 22).

Факултет је у 2013. години исказао расходе за услуге фотокопирања и коричења у износу од 2.818 хиљада динара на конту 42391102.

Узорковани су рачуни:

Табела 53 (у хиљадама динара)

Р.б.	Назив добављача	Рачуни	Износ рачуна	Извод УТ
1	Агенција СЗТР "Бонус П.О."	72 од 28.06.2013.	12	123 од 02.07.2013.
2	КР "Машинац СЗС	42/13 од 08.07.2013.	20	127 од 08.07.2013.
3	"Bilans-Micon" Доо	663/013 од 26.08.2013.	28	164 од 28.08.2013.
4	Агенција СЗТР "Бонус П.О."	95 од 01.10.2013.	21	193 од 08.10.2013.
5	ZR Electra Copy&Print Studio	114-2013 од 21.11.2013.	256	227 од 26.11.2013.

У току 2013. године није спроведен поступак јавне набавке услуга фотокопирања и коричења. Савет Факултета је донео Одлуку дана 30.08.2013. године да се за интерне потребе отвори Фотокопирница у саставу Факултета, чији се рад финансира средствима Факултета, а остварени приходи по том основу су сопствени приходи Факултета. Одлуком Савета Факултета број: 01-1861 од 30.08.2013. године одлучено је да се изврши фискализација шест фискалних каса за потребе Скриптарнице, Копирнице НБ, Копирнице ТМД, Клуба М, Клуба наставника и Књиговезнице.

Закључак

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузео обавезе и извршио плаћање услуга фотокопирања и коричења у износу од 2.818 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама⁵⁶ (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 22).

Препоручује се Факултету да набавку услуга врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука 56).

5.5.8. Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге – конто 424000 исказане су у износу од 338.586 хиљада динара, а тестиране у износу од 338.164 хиљада динара, односно 99,87%.

Правни основ: Закон о раду, Закон о ауторским и сродним правима, Закон о високом образовању, Закон о научноистраживачкој делатности, Закон о буџетском систему, Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину, Покрајинска скупштинска одлука о буџету АПВ за 2013. годину⁵⁷, Покрајинска скупштинска одлука о покрајинској управи - пречишћен текст, Правилник о критеријумима за суфинансирање пројеката од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине, Статут Факултета техничких наука број: 01-2/VI-3 од 12.04.2011. године и Правилник о критеријумима за висину и начин исплате ауторских хонорара број: 01-2/XI-3 од 27.04.2012. године).

Подаци из Обрасца 5, Буџетског закључног листа (синтетике) и аналитичких картица главне књиге за овај конто су усаглашени.

Табела 54 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршење у 2013. Закључни лист	Извршење у 2013. години – Образац 5				Извршење у 2013. аналитичке картице			
			Буџетска средства		Донације	Остали извори		Укупно		
1	2	3	Републике Србије	АПВ			4		5	6
424000	Специјализоване услуге	338.586	199.105	22.389	52.512	64.580	338.586	338.586		
424200	Услуге образовања, културе и спорта	282				282	282	282		

⁵⁵ "Службени гласник РС", број 124/2012

⁵⁶ "Службени гласник РС", број 124/2012

⁵⁷ „Сл.лист АПВ“ бр.39/2012

424211	Услуге образовања	282						282
424600	Услуге науке (ауторски хонорари из науке)	212.806	190.417	22.389	0	0	212.806	212.806
424611	Услуге очувања животне средине	139						139
424621	Услуге науке	212.666						212.666
424900	Остале специјализоване услуге	125.498	8.688	0	52.512	64.298	125.498	125.498
424911	Остале специјализоване услуге	125.498						125.498

Препоручује се Факултету да уреди интерним актом реализацију програма/пројеката (избор програма/пројеката, начин евидентирања и извештавања, начин ангажовања и број ангажованих лица, индикаторе и показатеље успешности, квантитативну и квалитативну оцену реализованих програма/пројеката и остварених циљева) (Препорука 18).

5.5.8.1. Услуге науке – конто 424621

Услуге науке – конто 424621 исказане су у износу од 212.666 хиљада динара, а односе се на расходе ауторских хонорара за пројекте финансиране из буџета Републике Србије - Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 190.992 хиљаде динара и буџета АП Војводине - Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој у износу од 21.640 хиљада динара и услуге науке у износу од 34 хиљаде динара.

Пројекти финансирани из буџета Републике Србије

Законом о научноистраживачкој делатности, прописани су: програми од општег интереса за Републику Србију (члан 10), извори средстава за финансирање научноистраживачке делатности (члан 96), финансирање путем пројектног финансирања извршилаца истраживања које обухвата финансирање научноистраживачког рада истраживача и финансирање директних материјалних трошкова истраживања (члан 98).

Ревизорска запажања

Факултет је извршилац истраживања (носилац или учесник) у 110 научноистраживачких пројеката, од којих у 106 за циклус истраживања у периоду 2011-2014. година који се финансирају из буџета Републике Србије преко надлежног министарства и 4 научноистраживачка пројекта из претходног циклуса истраживања у периоду 2008-2011. године.

Министарство за науку и технолошки развој (Реализатор истраживања) и Факултет (Извршилац истраживања), закључили су основне уговоре за: 22 пројекта из Програма основних истраживања (ОИ), 56 из Програма у области технолошког развоја (ТР) и 28 из Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ). У складу са посебним одлукама, за сваку појединачну годину трајања пројекта, закључују се Анекси уговора. Анексе уговора за 2013. годину закључили су Министарство и Факултет у априлу 2013. године, за период финансирања од 01.04.2013. до 31.12.2013. године. Износ средстава који се трансферише из буџета Републике Србије Факултету, одређен је у прилозима Анекса и намењен је за ауторске хонораре, плате истраживача и трошкове (ДМТ I и ДМТ II).

Основним уговорима и Анексима уговора уређују се међусобна права и обавезе уговорних страна, износ и структура буџета Пројеката. Уговор и Анекси уговора углавном садрже прилоге који су саставни део уговора и то:

Прилог 1. Опис, очекивани кључни резултати и значај истраживања Пројекта, програм са динамиком и планом рада, планираним резултатима и роковима реализације за прву годину истраживања, као и за цео период одобрен за реализацију;

Прилог 2. Цене истраживач-месеци за одређени период у складу са категоријом и истраживачким, научним и сарадничким звањем истраживача укључених у пројектно финансирање, уз могућност да висину утврђене цене истраживач-месеца Министарство може мењати у току реализације Пројеката у складу са расположивим буџетским средствима;

Прилог 3. Списак истраживача ангажованих код Реализатора истраживања по категоријама у које су разврстани са утврђеном накнадом за научноистраживачки рад у бруто износу, као и део додатних средстава за време проведено на раду које Министарство уплаћује за истраживаче у истраживачком, научном и сарадничком звању, а који нису ангажовани у настави, а запослени су у институтима и факултетима чији је оснивач Република;

Прилог 4. Одобрени трошкови рада лица на стручним, административним и техничким пословима и трошкови режије (ДМТ I/режија) и трошкови који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима (ДМТ II);

Прилог 5. Одобрена опрема и средства за реализацију Програма обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад;

Прилог 6. Уговор којим учесници у реализацији Пројеката – Реализатори истраживања и Партиципанти, уређују својинска права на резултатима истраживања у складу са чланом 107а-107в Закона о научноистраживачкој делатности.

У тексту Основних уговора и у Анексима уговора нису наведене укупне вредности пројеката и вредности по наменама, већ се израчунавају као збир дефинисаних вредности по намени из прилога који су саставни делови Уговора и Анекса, што у односу на то за који уговорени период, када и како се преносе средства и то како је корисник организовао евиденције о праћењу пројеката (уговорене вредности за одређени период по намени - евиденција плаћених средства – исплате по уговореној намени) представља ризик за тачно извештавање.

Препоручује се Факултету да, као уговорна страна, иницира код Министарства просвете, науке и технолошког развоја да се у тексту основних уговора и анекса уговора дефинишу укупне вредности пројеката и вредности по наменама (Препоруке 45).

Чланом 30. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину прописано је да министар надлежан за послове науке даје налоге за извршење расхода са економске класификације 424 – Специјализоване услуге за програме у складу са чланом 10. и 98. Закона о научноистраживачкој делатности, у оквиру пројектног финансирања које обухвата и исплату накнада за рад ангажованих истраживача.

Министарство је пренос средстава, утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, вршило на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 за пројекте по Програмима и Анексима уговора за 2013. годину, на основу:

1. Решења о распореду средстава за ауторске хонораре, бруто накнаде за рад истраживача и додатке за време проведено на раду. Пренос средстава је вршен месечно, у збирном износу, а Факултет их је распоређивао по пројектима у оквиру Програма. Прилог решења је списак лица по пројектима са ознаком категорије истраживача. Министарство је Факултету пренело средства и за период од 01.01.2013. до 01.04.2013. године, иако анекси уговора за тај период нису потписани.

2. Решења о распореду средстава за трошкове рада лица на стручним, административним и техничким пословима и трошкове режије (ДМТ I/режија). Пренос средстава је вршен месечно, у збирном износу, а Факултет их је распоређивао по спецификацији на програме и пројекте.

3. Решења о распореду средстава за трошкове који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима (ДМТ II). Пренос средстава је вршен у збирним износима, а Факултет их је распоређивао по спецификацији на програме и пројекте.

Основним уговорима и Анексима уговора утврђена је обавеза руководиоца пројекта да у сарадњи са извршиоцима истраживања (ако их има више на пројекту), сачине, потпишу и доставе обједињени годишњи извештај о реализацији пројекта, по упутству, посебном налогу Министарства. Дописом број: 401-00-174/2014/16 од 19.02.2014. године, Министарство је обавестило Факултет о обавези достављања финансијских извештаја о средствима за реализацију научноистраживачких пројеката и утрошку за трошкове ДМТ I - режија. Уз допис је достављено упутство са напоменом да се правдају **искључиво** она средства која су „стигла у НИО“ (научноистраживачку организацију) до 31.12.2013. године и да је рок за попуњавање образаца 10.03.2014. године. Извештај о наменском трошењу финансијских средстава за 2013. годину Факултет је доставио Министарству 05.03.2014. године, а Извештај о утрошку средстава ДМТ I за 2013. годину 19.03.2014. године, са прилозима којима се правдају утрошена средства и копијама извода рачуна.

Факултет није усагласио податке из Извештаја о наменском трошењу финансијских средстава за реализацију научноистраживачких пројеката за 2013. годину, који доставља Министарству, са подацима из помоћних рачуноводствених евиденција (радног налога) о исплатама ауторских хонорара, накнада за рад истраживачима и директним материјалним

трошковима (ДМТ II). У Извештају достављеном Министарству приказане су партиципације у новцу у већем износу него што су партиципанти уплатили у 2013. години.

Подаци из Извештаја о наменском трошењу финансијских средстава за реализацију научноистраживачких пројеката за 2013. годину, који Факултет доставља Министарству, нису усаглашени са подацима из помоћних рачуноводствених евиденција (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 16).

Факултет води рачуноводствене евиденције о пројектима кроз апликацију „Радни налог“ и друге апликације, а пренос података у апликацију „Наука“ која је формирана за потребе извештавања о наменском трошењу средстава за реализацију научноистраживачких пројеката врши се ручно, нема контролног механизма за тачност унетих података, што представља ризик за усклађеност података и тачност извештавања.

Препоручује се Факултету да потребне податке за вођење евиденција о реализацији научноистраживачких пројеката који се финансирају из средстава буџета интегрише у рачуноводствени информациони систем и организује их на начин који обезбеђује поузданост извештавања (Препорука 48).

Код пројеката у оквиру Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), у зависности од врсте пројекта и потребе, Уговоре и Анексе уговора поред Министарства и извршиоца програма могу закључити и партиципанти као корисници резултата истраживања. Факултет је са партиципантама закључио посебне Уговоре и Анексе уговора и њима регулисао износ партиципације, односно проценат учешћа партиципаната у пројектима. Партиципација може бити у материјалу, раду и новцу. Обавеза партиципаната је да свој део партиципације реализују у свакој години реализације пројеката у складу са Анексима уговора. **Партиципације у новцу партиципанти уплаћују на основу фактура које им испоставља Факултет са инструкцијом да се уплата изврши на рачун сопствених средстава број 840-171666-12. Партиципације у новцу је требало плаћати на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 наведен у основним уговорима.**

Факултет је обавезан да средства партиципаната користи за реализацију пројекта на који се партиципација односи, у складу са уговором. Партиципанти су у 2013. години уплатили на рачун Факултета износ од 881 хиљаду динара.

Преглед уплата партиципаната у 2013. години
Табела 55 (у хиљадама динара)

Р.б.	Број пројекта	Број радног налога	Уговорени износ партиципације	Уплаћен износ партиципације у 2013.
1	2	3	4	5
1	35015	6002973	100	*200
2	35025	6002996	502	381
3	36017	6002978	200	0
4	36040	6001101	300	300
Укупно:			1.102	881

*део уплате у износу од 100 хиљада динара односи се на уговорену обавезу из 2012. г.

Уговорене обавезе нису испунили партиципанти: ФКЛ-АД за производњу лежаја и кардана – пројекат ТР – 35025 и „Lafarge BFC“ д.о.о, Беочин, пројекат 36017.

Препоручује се Факултету да предузме мере, да се обавезе партиципаната по уговорима за реализацију научноистраживачких пројеката који се финансирају из средстава буџета Републике Србије, редовно уплаћују на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 (Препорука 46).

Факултет је извршио исплату 571 хиљаду динара из средстава буџета по уговорима за ауторске хонораре, а који нису могли бити закључени, јер су пројекти за које су везани, завршени у претходном циклусу истраживања, у периоду од 2008-2011. године:

- По пројекту 14048 закључени су уговори о ауторском делу и исплаћени хонорари у бруто износу од 232 хиљаде динара. Исплаћено је 175 хиљада динара 05.04.2013. године на основу три уговора заведена под истим бројем 01-097/060-576 од 03.04.2013. године и 57 хиљада динара 28.11.2013. године на основу три уговора заведена под истим бројем 01-097/060-2191 од 27.11.2013. године.

Исплата 232 хиљаде динара извршена је из дела средства која су уплатили партиципанти за други пројекат по основу Анекса II Уговора о реализацији Пројекта ТР у 2013. години:

35025, број 01-209/75-3 од 26.04.2013. године, под називом Савремени прилази у развоју специјалних решења улежиштења у машинству и медицинској протетици, партиципанти: ФКЛ-АД за производњу лежаја и кардана и „Grujić i Grujiћ“. У писаном Објашњењу, Руководилац пројекта ТР – 35025, наводи да је део средства партиципаната искоришћен за исплате ауторских хонорара по завршеном пројекту, јер су пројекти повезани. Испитивања по пројекту који је у току врше се на адаптираном обрадном центру по пројекту чије је финансирање из буџета престало 2011. године. Радни налог није затворен на Факултету, јер су биле неопходне поправке за чије програмско решење су ангажовани аутори.

- По пројекту ТР-16018, радни налог 06002920, закључени су уговори и исплаћени ауторски хонорари у бруто износу од 94 хиљаде динара. Исплаћено је: 13 хиљада динара 01.02.2013. године по уговору 01-098-061/159 од 04.02.2013. године, 4 хиљаде динара 06.02.2013. године - нема уговора, 16 хиљада динара 01.03.2013. године по уговору 01-098-061/300 без датума, 29 хиљада динара 03.04.2013. године по уговору 01-098-061/571 од 27.03.2013. године, 32 хиљаде динара 28.05.2013. године по уговору 01-098-061/931 без датума. Према датом Објашњењу исплата је извршена из пренетих средстава, стања из претходног периода (исправке књижења за 2012. годину). Објашњење није прихваћено јер се неутрошена средства из извора 01, на крају обрачунског периода морају уплатити у буџет.

- По пројекту ТР-115006, радни налог 06002927, закључени су уговори и исплаћени су ауторски хонорари у бруто износу од 245 хиљада динара. Исплаћено је 122 хиљаде динара 31.01.2013. године по уговору 01-97/060-131 од 31.01.2013. године и 123 хиљаде динара по уговору 01-97/060-381 од 14.03.2013. године. Према датом Објашњењу исплата је извршена из: стања претходног периода које је било минус 91 хиљада динара, пренетих средстава са пројекта ТР – 36030 у износу од 220 хиљада динара 24.09.2013. године (повраћај материјалних трошкова остварених ТР – 36030, а финансирани трошкови 15006), после чега је стање на овом радном налогу минус 115 хиљада динара (-91+220-245= -115). Објашњење није прихваћено.

Ауторски хонорари исплаћени су емеритусу – редовном професору у пензији, који је истовремено потписао уговоре као руководиоца пројекта и као аутор, а у име Факултета уговори нису потписани од стране овлашћених лица.

Закључак

Факултет је у 2013. години преузео обавезе, закључио уговоре о ауторским хонорарима по пројектима 14048, 16018 и 115006 (чије је финансирање из средстава буџета Републике Србије, а у складу са закљученим уговорима, завршено у претходном циклусу истраживања, у периоду од 2008-2011. година) и извршио плаћање у износу од 571 хиљаду динара из средстава буџета, која су у складу са потписаним уговорима и анексима уговора за 2013. годину, намењена за финансирање других научноистраживачких пројеката.

Препоручује се Факултету да организује планирање прихода и извршење расхода на начин да се буџети програма и појединачних пројеката исказују у годишњем финансијском плану по изворима финансирања и да чине његов саставни део (Препорука 49).

Уговори о ауторском делу и уговори о раду са истраживачима закључују се за период за који је аутор, односно истраживач ангажован на пројекту.

Висина ауторског хонорара/зарада истраживача утврђује се на основу класификације и вредновања према прилогу 2. и 3. Основних уговора и Анекса уговора за 2013. годину. Исплата ауторских хонорара врши се месечно, на основу уговора које Факултет и аутори закључују за сваки месец исплате. Уз уговор се прилаже:

- Извештај (интерни образац) о реализацији научно истраживачког и/или развојног посла по уговору о ауторском делу. Извештај садржи податке о наручиоцу/финансијеру, извршиоцу посла, извору средстава за исплату, датуму и износу за исплату. Потписан је од стране директора департмана, односно руководиоца пројекта, али не и од извршиоца посла. Садржина извештаја за одређени пројекат/лице/месец је слична.

- Изјава директора департмана, односно руководиоца пројекта, којом изјављује: да је исплата ауторског хонорара извршена на његов предлог (није наведено лице коме се ауторски хонорар исплаћује и датум исплате); да се документација на основу које се врши исплата предметног ауторског хонорара налази код руководиоца департмана и да ће по потреби бити

стављена на увид надлежним органима. Изјава је потписана од стране директора департмана, односно руководиоца пројекта.

На основу уговора, извештаја и изјаве саставља се: Налог за исплату по пројекту који садржи имена лица, бруто износ за исплату и потпис руководиоца пројекта и Рекапитулација која садржи имена лица са налога, бруто износ, доприносе за ПИО, порез и нето износ за исплату. Налог и Рекапитулацију потписује шеф рачуноводства.

Извештај о реализацији научно истраживачког и/или развојног посла по уговору о ауторском делу не садржи податак колико је од уговореног завршено, конкретан опис шта је урађено у месецу за који се врши плаћање, име и потпис лица које је извршило посао и поднело извештај, тако да Извештај не представља валидну рачуноводствену исправу.

Препоручује се Факултету да уреди начин сачињавања извештаја о реализацији научно истраживачког и/или развојног посла по уговору о ауторском делу, тако да поред постојећих података, садржи и податке колико је од уговореног завршено, конкретан опис урађеног посла у месецу за који се врши плаћање и да подносилац и потписник извештаја буде лице које је извршило посао (Препорука 47).

Преглед примљених и утрошених средстава за програме/пројекте
који се финансирају из буџета Републике Србије
Табела 56 (у хиљадама динара)

Р.б	Програм	Средства примљена у 2013. од Министарства за програме/пројекте (по намени)					Плаћања која је Факултет извршио из средстава примљених од Министарства					Разлика
		Ауторски хонорари и накнаде за рад истраживача	Додатак за време проведено на раду	ДМТ I	ДМТ II	Укупно	Ауторски хонорари	Накнаде за рад истраживача	ДМТ I	ДМТ II	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5+6)	8	9	10	11	12(8+9+10+11)	13(7-12)
1	ИИИ	107.727	1.000	4.332	8.386	121.445	58.512	48.335	4.332	8.399	119.578	1.867
2	ОИ	23.783	29	905	1.257	25.974	21.692	1.945	992	1.047	25.676	299
3	ТР	179.795	1.202	6.640	13.725	201.362	110.788	62.743	6.660	13.806	193.997	7.365
Укупно:		311.305	2.231	11.877	23.368	348.781	190.992	113.023	11.984	23.252	339.251	9.530

Министарство је у 2013. години пренело Факултету средства за исплате ауторских хонорара и накнаде за рад истраживача у износу од 311.305 хиљада динара и средства за додатак по основу времена проведеног на раду у износу од 2.231 хиљада динара, укупно 313.536 хиљада динара. Из ових средстава Факултет је у 2013. години исплатио ауторске хонораре у износу од 190.992 хиљаде динара и накнаде за рад истраживачима у износу од 113.023 хиљаде динара, укупно 304.015 хиљада динара. Пренета, а неутрошена средства за ауторске хонораре и накнаде за рад истраживача износе 9.530 хиљада динара.

За трошкове рада лица на стручним, административним и техничким пословима и трошкове режије (ДМТ I – режија) Министарство је у 2013. години пренело Факултету укупно 11.877 хиљада динара, а Факултет је приказао у извештајима да је утрошио 11.984 хиљаде динара, више за 107 хиљада динара.

За трошкове који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима (ДМТ II) Министарство је у 2013. години пренело Факултету укупно 23.368 хиљада динара, а Факултет је из ових средстава извршио расходе у износу од 23.252 хиљаде динара. Пренета, а неутрошена средства за ДМТ II износе 116 хиљада динара.

Министарство је у 2013. години на рачун Факултета пренело средстава за Програме/пројекте у укупном износу од 348.781 хиљаде динара, а Факултет је из тих средстава извршио плаћања у износу од 339.251 хиљаде динара, тако да пренета, а неутрошена средства за научно истраживачке програме/пројекте износе 9.530 хиљада динара. Од овог износа на неутрошена средства, намењена за награде по Уговору о спровођењу поступака избора најбоље технолошке иновације Републике Србије број 401-00-125/2013-16 од 07.02.2013. године, односи се 4.720 хиљада динара и она су извршена 28.01.2014. године.

Закључак

Факултет није до истека фискалне 2013. године вратио у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4.810 хиљада динара, а која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научно истраживачке програме/пројекте, што

није у складу са чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 16).

Препоручује се Факултету да неутрошена средства у износу од 4.810 хиљада динара за научно истраживачке програме/пројекте, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја у 2013. години, врати у буџет Републике Србије (Препорука 50).

Пројекти финансирани из буџета АП Војводине

Факултет је носилац или учесник у 34 пројекта од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине и 3 пројекта под називом „Право на прву шансу“, који се финансирају из буџета АП Војводине преко Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој.

Аутономна Покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој АП Војводине (у даљем тексту Покрајински секретаријат) и Факултет, закључили су у 2013. години Анексе уговора за трећу фазу пројектног циклуса 2011-2014. година, за сваки пројекат појединачно. Уговорима се регулишу: 1) међусобна права и обавезе уговорних страна о финансирању ове фазе пројекта; 2) укупна вредност пројекта са структуром улагања: а) средства за ангажовање истраживача која се утврђују множењем одобрених истраживачких месеци са ценом истраживачког месеца за одређену категорију истраживача, б) материјални трошкови - ДМТ I и в) материјални трошкови - ДМТ II); 3) динамика (периоди исплате); 4) проценат исплате и број исплата (најчешће су две) и 5) износ изражен у проценту за сваку исплату који може бити 50% : 50% или 90% : 10%.

Анекси уговора су закључени у току 2013. године на период од годину дана и дуже.

Средства намењена за пројекте од значаја за науку и технолошки развој АП Војводине утврђена су Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АПВ за 2013. годину. Пренос средстава из буџета АП Војводине, према Анексима уговора за 2013. годину, вршен је на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30, на основу Решења о одобравању средстава и Решења о исплати које доноси покрајински секретар за науку и технолошки развој.

Накнаде за рад истраживачима исплаћују се из буџета пројекта „Право на прву шансу“ и извршене су износу од 1.775 хиљада динара.

Анексима уговора је регулисано да се средства наменски троше у складу са структуром цене/вредности пројекта. Руководилац пројекта је у име извршиоца пројекта обавезан да Покрајинском секретаријату достави фазни извештај о реализацији пројекта до 30.11.2013. године, коначан извештај о реализацији пројекта и обједињени финансијски извештај, са пратећом документацијом, најкасније 15 дана од рока утврђеног за реализацију пројекта.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој АП Војводине је у 2013. години на рачун Факултета пренео средстава за Програме/пројекте у укупном износу од 32.235 хиљада динара.

Факултет је у 2013. години извршио расходе за ауторске хонораре и материјалне трошкове I и II, за пројекте науке који се финансирају из буџета АП Војводине, у износу од 37.433 хиљада динара. Део у износу од 5.313 хиљада динара извршен је из пренетих неутрошених средстава из претходних година.

Табела 57 (у хиљадама динара)

Р. б	Средства примљена у 2013. од АПВ за програме/пројекте (по намени)				ФТН извршио расходе из средстава примљених од АПВ			
	Ауторски хонорари и накнаде за рад истраживача	ДМТ I	ДМТ II	Укупно	Ауторски хонорари	ДМТ I	ДМТ II	Укупно
1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8	9
Укупно	18.311	3.016	10.908	32.235	21.640	3.016	12.892	37.548

Покрајински секретаријат је у 2012. и 2013. години издао потврде, на основу којих је Факултет ослобођен враћања неутрошених средстава (са стањем на дан 31.12.) у буџет АП Војводине.

Обрачун и исплата ауторских хонорара и накнада за рад истраживачима из примљених средстава буџета АП Војводине врши се на исти начин и на основу документације како је објашњено за пројекте финансиране из буџета Републике Србије.

5.5.8.2. Остале специјализоване услуге – конто 424911

Прописи којима је област регулисана: Закон о потврђивању оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије европских заједница о правилима за сарадњу која се односе на финансијску помоћ европске заједнице Републици Србији у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА), Уредба о децентрализованом систему управљања средствима развојне помоћи Европске Уније у оквиру инструмента претприступне помоћи (ИПА) и други.

Факултет је у Обрасцу 5 и Бруто билансу исказао расходе у 2013. години Осталих специјализованих услуга – конто 424911 у износу од 125.498 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за акредитације студијских програма које Факултету издаје, односно обнавља Комисија за акредитацију и проверу квалитета, расходи за извршене услуге домаћих и ино-добављача по међународним пројектима и пројектима сарадње са привредом, расходи за боравак домаћих лица у иностранству и страних у Републици Србији (учесника у пројектима) и преноси средстава учесницима у пројектима када је Факултет носилац пројекта.

Тестирањем Међународних пројеката тестирали смо расходе за специјализоване услуге у износу од 60.013 хиљада динара, односно 47,82%.

Табела 58 (у хиљадама динара)

	Назив пројекта	Тестирано 424911
1	2	3
1	ИПА ПРОЈЕКТИ	4.640
2	ПРОЈЕКТИ ФП 7	55.373
3	Остали међународни пројекти	0
	Укупно:	60.013

Међународни пројекти у којима Факултет учествује су:

Пројекти који се финансирају из средстава развојне помоћи Европске Уније у оквиру инструмента претприступне помоћи (ИПА). Факултет учествује у 7 пројеката.

Пројекти који се финансирају у оквиру седмог оквирног програма Европске заједнице за истраживање, технолошки развој и огледне активности (ФП 7) и представљају главни инструмент Европске Уније за финансирање истраживања и развоја којим се помаже при стварању Европског простора истраживања и развоја економије и друштва знања у Европи. Факултет учествује у 10 пројеката.

Пројекат из оквира специфичног развојног програма технолошког истраживања Европске Заједнице „Reinforcement of the center for Integrated microsystems and Components“ – RECIMICO.

Пројекат у области спољних акција Европске Уније „DAHAR – Danube Inland Harbour Development“ – Развој унутрашњих лука на Дунаву.

Пројекат из области заштите животне средине ЕРА Агенције за заштиту животне средине Сједињених Америчких Држава.

ИПА пројекти:

1) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија“ HUSRB/1002/121/088, MERIEXWA. Уговор број 01-192/294 од 07.09.2011. године закључен је између Универзитета у Сегедину, као главног корисника - носиоца пројекта, Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, као пројектног партнера 1 и Факултета, као пројектног партнера 2. На основу Уговора Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504120-100008837 код Народне банке Србије. Реализација пројекта је у периоду од 15.01.2012 – 14.01.2014. године. Према Уговору, Факултету су опредељена средства од 103.211,25 EUR, а сопствено учешће Факултета је 18.213,75 EUR.

У складу са чланом 16. Уговора предвиђена је могућност пословно техничке сарадње са другим лицима којима ће бити пренета права коришћења резултата добијених на овом пројекту и која ће омогућити распрострањивање ефеката пројекта у јавности. Факултет и ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 01-192/40 (заведен на Факултету, без датума), односно број V-98/5 од 08.02.2011. године (заведен у ЈВП „Воде Војводине“), којим су се споразумели да након истека периода трајања пројекта (од 01.11.2011. до 31.10.2013.) ЈВП „Воде Војводине“ преузму документацију и користе резултате

који ће се добити на пројекту. Уговор је закључен између Факултета и ЈВП „Воде Војводине“ пре Уговора о финансирању пројекта са Универзитетом у Сегедину.

Ради евидентирања прихода и расхода Факултет је за овај пројекат отворио радни налог број 08002030. На радном налогу 08002030 у 2013. години евидентирано је:

- Пренета средства из претходног периода 4.849,50 EUR (динарска противвредност 560 хиљада динара).

- Уплата донатора у износу 48.509,99 EUR (динарска противвредност 5.493 хиљада динара, доказ изводи НБС и аналитичка картица девизног рачуна 12141134);

- Уплата у износу 440 хиљада динара извршена 02.12.2013. године са рачуна АП Војводина број 840-30640-67 као **дотирање** међународне и међурегионалне сарадње. Уплата је извршена на основу Уговора о дотирању међународне и међурегионалне сарадње научно-истраживачких институција из АП Војводине број 114-451-3720/2011-01 од 18.11.2013. године, Решења о одобравању средстава број 114-451-3720/2011-01 од 07.11.2013. године и Решења о исплати средстава број 114-451-3720/2011-02 од 22.11.2013. године. Уплата је евидентирана на економској класификацији 79111129 – приходи из буџета и у истом износу пренета је на радни налог пројекта 02.12.2013. године.

- Враћена средстава у износу од 1.772 хиљаде динара: Уговором број 102-401-2343/2012-25 од децембра 2012. године закљученим између АП Војводине Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој и Факултета (корисник) регулисано је учешће АП Војводине у **претфинансирању** активности из Пројекта MERIEXWA у висини од 15.456,00 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан преноса, а највише до износа од 1.777 хиљада динара, **са обавезом корисника да средства примљена по овом основу врати буџету АП Војводине** у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан преноса, најкасније у року од 15 дана од пријема средстава од стране донатора. Средства у износу 1.754 хиљаде динара са рачуна АП Војводина број 840-30640-67 пренета су 20.12.2012. године на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30, (извод УТ број 244). Повраћај средстава извршен је 26.12.2013. године у износу 1.772 хиљада динара, уплатом на рачун АП Војводина број 840-30640-67 са рачуна буџета Факултета број 840-1710660-30.

Расходи Остале специјализоване услуге – конто 424911, за овај пројекат тестирани су у износу од 1.518 хиљада динара и односе се на: „Balkan geologija“, Нови Сад, рачун за услуге: 2-01-2013 од 06.02.2013. године у износу 975 хиљада динара плаћен 06.02.2013. године (извод УТ број 24), за израду пијезометра-конструкција бунара; „Cedep“, Нови Сад, рачун број 1306/13-1 од 13.06.2013. године у износу 105 хиљада динара плаћен 20.06.2013. године (извод УТ број 115) за стручне услуге управљања пројектом и стручне услуге спровођења јавних набавки за пројекат; „Cedep“, Нови Сад, рачун број 20.12/13-1 од 20.12.2013. године у износу 105 хиљада динара плаћен 27.12.2013. године (извод УТ број 250), за стручне услуге управљања пројектом; ЦЕРП Нови Сад – рачун број 09/2013-16 од 16.09.2013. године у износу 333 хиљада динара, плаћан по Предрачуну број 09/2013-10 од 10.09.2013. године 12.09.2013. године (извод УТ број 175), за услуге организације пројектних активности; Средства наведеним добављачима исплаћена су са рачуна сопствених средстава Факултета број 840-1710666-12, без ПДВ. Пореска управа је издала Потврде о пореском ослобођењу.

2) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија“ HUSRB/1203/221/020, **CEFAIC**. Закључен је уговор од 31.12.2012. године између Факултета, као главног корисника - носиоца пројекта и National Development Agency, Hungary као пројектног партнера 1. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504127-100008837 код Народне банке Србије. Рок завршетка пројекта је 14.07.2014. године. Закључен је и Уговор између Факултета као главног корисника, односно носиоца пројекта и Универзитета у Сегедину као пројектног партнера 1, којим је регулисано да Факултет преноси средства добијена од донатора Универзитету у Сегедину. Укупна вредност Уговора је 183.655,30 EUR, а висина средстава одређених Факултету износе 100.630,00 EUR. Пренос средстава Универзитету у Сегедину у 2013. години извршен је 25.03.2013. године у износу 10.585,73 EUR (доказ извод НБС број 2 од 25.03.2013. године и налог 70 за извршење дознаке према иностранству).

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту: „Bravo“ d.o.o. Пожаревац, рачун број 135/2013 од 23.12.2013. године у износу 113 хиљада динара, плаћен 30.12.2013. године (извод УТ број 251 од 30.12.2013. година) за први

периодични извештај о услугама израде web site-а за пројекат. Добављач је изабран по позиву за достављање понуда, од три достављене понуде, закључен је Уговор о пружању услуге на износ од 227 хиљада динара. Средства су исплаћена са рачуна сопствених средстава број 840-1710666-12.

3) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија“ HUSRB/1203/221/075, **DEVMECUR**. Закључен је Уговор од 08.01.2013. године између Факултета, као главног корисника, односно носиоца пројекта и National Development Agency, Hungary, као пројектног партнера 1. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504128-100008837 код Народне банке Србије. Рок важности Уговора, односно завршетак пројекта, је 30.04.2014. године. Закључен је и Уговор између Факултета као главног корисника, односно носиоца пројекта и Универзитета у Сегедину као пројектног партнера 1 од 22.11.2012. године, којим је регулисано да Факултет преноси средства добијена од донатора Универзитету у Сегедину. Укупна вредност Уговора је 165.560,00 EUR, а висина средстава одређених Факултету је 83.370,00 EUR. Универзитету у Сегедину у 2013. години пренета су средства у износу од 10.479,23 EUR (извод НБС број 3 од 25.03.2013. године и налог 70 за извршење дознаке према иностранству).

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестиране су расходи по овом пројекту: „JOY – WISH & GO“, Агенција за poslovne aktivnosti, Novi Sad – Рачун број 06/13 од 01.07.2013. године за организацију радионице у износу 89 хиљада динара, плаћен 08.07.2013. године (извод УТ број 127 од 08.07.2013).

4) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија – прекогранична ICT истраживачка мрежа“ HUSRB/1002/214/044, **CIRENE**. Закључен је Уговор од 07.09.2011. године између Универзитета у Сегедину, као главног корисника - носиоца пројекта и Факултета као пројектног партнера 1 и **Војвођанског ИКТ Кластера као пројектног партнера 2**. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504123-100008837 код Народне банке Србије. Средства која су Факултету одређена Уговором од стране донатора износе укупно 45.347,50 EUR. Сопствено учешће Факултета износи 8.002,50 EUR.

Уговором број 102-401-2343/2012-23 од 07. децембра 2012. године између АПВ Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој и Факултета (корисник) регулисано је учешће АПВ у претфинансирању активности из Пројекта CIRENE у висини од 4.022,00 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан преноса, а највише до износа од 463 хиљаде динара, са обавезом корисника да средства примљена по овом основу врати буџету АПВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан преноса, најкасније у року од 15 дана од пријема средстава од стране донатора. Средства у износу 457 хиљада динара пренета су са рачуна АП Војводина – рачун извршења буџета број 840-30640-67 на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 20.12.2012. године (извод УТ број 244 од 20.12.2012. године). Повраћај средстава у износу 457 хиљада динара извршен је на рачун АП Војводина – рачун извршења буџета број 840-30640-67 са рачуна буџета Факултета број 840-1710660-30 (извод УТ број 241 од 18.12.2013. године).

5) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија“ HUSRB/1002/214/041, **BIOGAS HU-SRB**. Закључен је Уговор од 10.08.2011. године између Универзитета у Сегедину, као главног корисника, односно носиоца пројекта и Факултета као пројектног партнера 1. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504124-100008837 код Народне банке Србије. Средства која су Факултету одређена Уговором од стране донатора износе укупно 91.243,42 EUR. Сопствено учешће Факултета износи 16.101,78 EUR.

Уговором број 102-401-2343/2012-21 од 07. децембра 2012. године између АПВ Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој и Факултета (корисник) регулисано је учешће АПВ у претфинансирању активности из Пројекта BIOGAS HU-SRB у висини од 10.904,27 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан преноса, а највише до износа од 1.254 хиљада динара, са обавезом корисника да средства примљена по овом основу врати буџету АП Војводине у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан преноса, најкасније у року од 15 дана од пријема средстава од стране донатора. Средства у износу 1.238 хиљада динара пренета су са рачуна АП Војводина број 840-30640-67 на рачун буџета Факултета број 840-1710660-30 20.12.2012. године (извод УТ број 244 од 20.12.2012. године). Повраћај средстава у износу 1.250 хиљада динара извршен је на

рачун АП Војводина – рачун извршења буџета број 840-30640-67 са рачуна буџета Факултета број 840-1710660-30 (извод УТ број 247 од 26.12.2013. године).

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту: Смер – Регионални центар за развој малих и средњих предузећа доо Суботица, Рачун број 0005/13 од 03.06.2013. године у износу 2.920 хиљада динара, плаћен 18.06.2013. године (доказ извод УТ број 113) за израду студије потенцијала биомасе.

6) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија – Опасност од несташице воде и прилагођавање стратегије управљања водама“ HUSRB/1203/121/130, **WAHASTRAT**. Закључен је Уговор у новембру 2011. године између Универзитета у Сегедину, као главног корисника, односно носиоца пројекта, Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, као пројектног партнера 1, Факултета, као пројектног партнера 2 и Lower Tisza District Water Directorate, Szeged, Hungary. Промет средстава донације по овом пројекту евидентиран је на редовном девизном рачуну Факултета број 500100-100008837 код Народне банке Србије (доказ изводи НБС о уплатама из Сегедина и аналитичка картица конта 12141130-девизни рачун код НБС општи). Факултету су Уговором опредељена средства у износу од 115.124,00 EUR. Сопствено учешће Факултета износи 20.316,00 EUR.

7) Пројекат „Прекогранична сарадња Мађарска-Србија – Моделирање заједничких интереса на реци Тиси у делу Мађарска и Србија и развој мерне опреме“ HUSRB/0901/121/060, **TRMODELL**. Закључен је Уговор у октобру месецу 2010. године између Directorate for environmental protection and water management of lower Tisza district, Szeged, Hungary као главног корисника, односно носиоца пројекта, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, као пројектног партнера 1 и Факултета, као пројектног партнера 2. Рок трајања пројекта је од 01.08.2010-31.10.2011. године. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504117-100008837 код Народне банке Србије. Средства која су Факултету су Уговором опредељена средства од 164.712,15 EUR. Сопствено учешће Факултета износи 29.066,85 EUR.

Пројекти ФП 7:

1) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 Embedded computer engineering learning platform – Уграђени компјутерски инжењеринг платформа за учење, **E2LP**. Закључен је Уговор број 317882 од 17.10.2012. године између Европске Комисије и Факултета, као координатора - корисника 1. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504125-100008837 код Народне банке Србије. У овај Уговор, поред Факултета укључено је још осам корисника - учесника у пројекту из иностранства и фирма „РТ-РК“ доо за системе засноване на рачунарима, Нови Сад. Средства која по Уговору припадају „РТ-РК“ доо износе **282.800,00 EUR**, а Факултету припада **258.578,00 EUR**.

Са сваким од корисника/учесника у пројекту Факултет је закључио Анексе уговора. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 2.095.884,00 EUR, рок трајања уговора је 36 месеци рачунајући од 01.09.2012. године. Факултету су плаћена средства у износу од 1.013.011,00 EUR од 24.10.2012. године (доказ извод НБС од 25.10.2012. године). Факултет је кориснику РТ-РК доо пренео 10.01.2013. године 136.686,32 EUR (извод НБС од 11.01.2013. године).

Лицима која заступају „РТ-РК“ доо (генералном директору и једном професору) исплата по уговорима о ауторском делу по овом Пројекту вршена је из средстава Факултета, а у Уговорима је наведено да су професори запослени и на Факултету и у „РТ-РК“ доо.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту у укупном износу од 27.292 хиљада динара: CREATIVITIC INNOVA, Spain у износу 136.826,40 EUR (динарска противвредност 15.322 хиљада динара), плаћен 11.01.2013. године (извод НБС од 11.01.2013. године и swift), BEN-GURION UNIVERSITY OF THE NEGEV, Israel у износу 107.216,91 EUR (динарска противвредност 11.970 хиљада динара), плаћен 24.01.2013. године (извод НБС од 24.01.2013. године и swift).

2) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **ENORASIS**. Закључен је Уговор број 282949 од 21.12.2011. године између Европске Комисије и DRAXIS ENVIRONMENTAL S.A., Греесе као координатора/корисника 1. Факултет је отворио наменски девизни рачун – рачун донације број 504122-100008837 код Народне банке Србије. DRAXIS

ENVIRONMENTAL S.A. је потписао са свих дванаест корисника/учесника у пројекту Анексе уговора. Поред Факултета, учесник на овом пројекту је и Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 2.085.965,00 EUR, рок трајања уговора је 36 месеци рачунајући од 01. јануара 2012. године.

3) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **QoSTREAM**. Закључен је Уговор број 295220 од 23.12.2011. године између The Research Executive Agency делегиране од стране Европске Комисије и Факултета, као координатора/корисника 1 пројекта. На пројекту је ангажовано још два корисника и пет партнера (универзитета у иностранству). Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504119-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 357.000,00 EUR, рок трајања уговора је 48 месеци рачунајући од 01.02.2012. године.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту у укупном износу од 5.480 хиљада динара: исплате пројектном партнеру UNIVERSITY OF STELLENBOSCH, South Africa, према Уговору, узорак су три ино-фактуре UNIVERSITY OF STELLENBOSCH у укупном износу 40.718,00 EUR у динарској противвредности 4.592 хиљада динара плаћене у периоду од маја до новембра 2013. године (налози 70 за плаћање према иностранству, захтеви за плаћање од стране Факултета и извод НБС); Стручно усавршавање запосленог истраживача на пројекту, који је упућен на Texas A&M University, USA – пројектног партнера. Факултет је са запосленим истраживачем закључио Уговор за стручно усавршавање број 01-21964 од 10.10.2013. године у трајању од 01.10.2013-31.01.2014. године са обавезом финансирања трошкова живота у месечном износу 1.953,00 EUR. Плаћање је извршено 15.10.2013. године у износу 10.542,30 USD тј. 7.769,97 EUR (извршена конверзија USD/EUR) у динарској противвредности 888 хиљада динара (доказ ино-фактуре, уговор са истраживачем и изводи НБС).

4) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **EMPhAtiC**. Закључен је Уговор број 318362 од 27.08.2012. године између Европске Комисије и CENTRE TECNOLOGIC DE TELECOMUNICACIONES DE CATALUNYA, SPAIN, као координатора - корисника 1. На основу овог уговора са сваком од корисника - учесника у пројекту, укупно их је 12, CENTRE TECNOLOGIC DE TELECOMUNICACIONES DE CATALUNYA је потписао Анексе уговора. На овом пројекту корисници – учесници из Србије су Факултет и „Bitger wireless design services“ doo, Нови Београд. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504126-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 2.910.000,00 EUR, рок трајања Уговора је 30 месеци рачунајући од 01. 09.2012. године.

5) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **INNOSENSE**. Закључен је Уговор број 316191 од 31.01.2013. године између Европске Комисије и Факултета као координатора/корисника 1 пројекта. На пројекту је ангажовано још шест партнера из иностранства. Факултет је отворио наменски девизни рачун – рачун донације број 504129-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 2.962.654,00 EUR, рок трајања Уговора је 42 месеца рачунајући од првог дана у месецу по ступању на снагу овог Уговора.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту у укупном износу од 14.541 хиљада динара. У оквиру овог износа је и набавка опреме у износу 13.497 хиљада динара за пројекат „Чиста соба“ (обрађено у овом извештају на конту 512521- лабораторијска опрема).

6) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **APOSTILLE**. Закључен је Уговор број 256615 од 12.05.2010. године између Европске Комисије и Факултета, као координатора/корисника 1 пројекта. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504110-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 1.050.900,00 EUR, рок трајања Уговора је 36 месеци рачунајући од првог дана у месецу по ступању на снагу овог Уговора.

Тестирани расходи у укупном износу 1.731 хиљада динара односе се на: исплате путних трошкова у иностранство двојци истраживача на пројекту у укупном износу 2.200,00 EUR у динарској противвредности 252 хиљаде динара, извршене 27.06.2013. године; плаћене услуге добављачу „Arteria“ d.o.o, Novi Sad, у укупном износу 680 хиљада динара по основу четири

фактуре; плаћене услуге добављачу „Pana comp-zemlja čuda“ doo, Novi Sad, у укупном износу 674 хиљаде динара; плаћене услуге добављачу Agencija „Treger“, Novi Sad, у укупном износу 125 хиљада динара на основу две фактуре бр. 5-13 и 6-13 од 19.06.2013. године, плаћене 27.06.2013. године.

7) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 „Development of a Next generation European Inland Waterway Ship and logistic system“ **NEWS**. Закључен је Уговор број 314005 од 28.02.2013. године између Европске Комисије и TECHNISCHE UNIVERSITAET WIEN, Austria, као координатора/корисника 1. На пројекту је ангажовано још девет иностраних корисника, Факултет је један од корисника/учесника у пројекту. На основу овог Уговора са сваким од корисника/учесника у пројекту, TECHNISCHE UNIVERSITAET WIEN је потписао Анексе уговора. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504130-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 1.765.038,00 EUR, рок трајања Уговора је 30 месеци рачунајући од првог дана у месецу по ступању на снагу овог Уговора.

8) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **SENSEIVER**. Закључен је Уговор број 289481 од 08.12.2011. године између The Research Executive Agency делегиране од стране Европске Комисије и Универзитета у Новом Саду, као координатора/корисника 1 пројекта. На пројекту је ангажовано још шест корисника. Чланом 5. тачка 3. овог Уговора одређено је да наменски рачун за ову донацију отвара Факултет техничких наука, рачун донације број 504118-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 3.012.055,00 EUR, рок трајања Уговора је 48 месеци рачунајући од 01. 12.2011. године.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту у износу од 366 хиљада динара: услуге дизајна „Arteria“ d.o.o, Novi Sad, – рачун/отпремница број 003/2013 од 22.01.2013. године, плаћање у износу 121 хиљада динара је извршено 23.01.2013. године са рачуна сопствених средстава број 840-1710666-12 (извод УТ број 14 од 23.01.2013.); услуге везане за пројекат „Чиста соба“ „Ibis-Instruments“ d.o.o, Beograd, рачун/отпремница број 155-1-JC/GK/AC/2013 од 17.09.2013. године, плаћање у износу 245 хиљада динара је извршено 16.09.2013. године по профактури број 054-1/SM/2013 од 09.09.2013. године са рачуна сопствених средстава број 840-1710666-12 (извод УТ број 14 од 23.01.2013. године).

9) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **MMCODESTREAM**. Закључен је Уговор број 276985 од 06.09.2011. године између The Research Executive Agency делегиране од стране Европске Комисије и Факултета, као координатора/корисника 1 пројекта. На основу овог уговора Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504114-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 45.000,00 EUR, рок трајања Уговора је 45 дана од ступања на снагу овог Уговора.

10) Пројекат у оквиру седмог оквирног програма Европске Уније – ФП 7 **MULTIWAVES**. Закључен је Уговор број 247532 од 20.08.2010. године између The Research Executive Agency делегиране од стране Европске Комисије и Факултета, као координатора/корисника 1 пројекта. На пројекту је ангажован још један корисник HERIOT WATT UNIVERSITY, UK и три партнера (универзитети у иностранству). Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504108-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 351.000,00 EUR, рок трајања Уговора је 48 месеци рачунајући од 01. априла 2010. године.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге тестирани су расходи по овом пројекту у износу од 5.963 хиљада динара: пренос средстава пројектном партнеру UNIVERSITY OF STELLENBOSCH, South Africa по ино-фактури број 245442 од 29.10.2013. године у износу 17.892,00 EUR у динарској противвредности 2.041 хиљада динара плаћена 19.11.2013. године (доказ ино-фактура, налог 70 за плаћање према иностранству, swift, захтев за плаћање од стране Факултета и извод НБС); пренос средстава другом кориснику HERIOT WATT UNIVERSITY, UK по ино-профактури TP10_00002 од 29.10.2013. године у износу 16.110,00 EUR у динарској противвредности 1.837 хиљада динара плаћена 19.11.2013. године (ино-профактура, налог 70 за плаћање према иностранству, swift, захтев за плаћање од стране

Факултета и извод НБС), достављена ино-фактура број В10R00019-1 од 22.05.2014. године; пренос средстава пројектном партнеру SAINT PETERSBURG ELECTROTECHNICAL UNIVERSITY „LETI“ по ино-профактури број ETU-00002 од 29.10.2013. године у износу 13.221,00 EUR у динарској противвредности 1.508 хиљада динара (ино-профактура, налог 70 за плаћање према иностранству, swift, захтев за плаћање од стране Факултета и извод НБС); стручно усавршавање запосленог истраживача на пројекту, који је упућен на University of Pennsylvania, USA, – пројектног партнера. Факултет је са запосленим истраживачем закључио Уговор за стручно усавршавање број 01-1816/1 од 22.08.2013. године у трајању од 23.09.2013-04.04.2014. године са обавезом финансирања трошкова живота у месечном износу 1.674,00 EUR. Плаћање је извршено 15.10.2013. године у износу 6.932,37 USD тј. 5.059,02 EUR (извршена конверзија USD/EUR) у динарској противвредности 577 хиљада динара (Уговор са истраживачем, налог 70 за плаћање према иностранству, захтев за плаћање од стране Факултета и извод НБС).

Пројекат из оквира специфичног развојног програма технолошког истраживања Европске Заједнице „Reinforcement of the center for Integrated microsystems and Components“ – **RECIMICO**. Закључен је Уговор број 043669 од 01.02.2007. године између Комисије Европске Заједнице и Факултета, као координатора. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504103-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 310.000,00 EUR, рок трајања Уговора је 36 месеци рачунајући од првог дана у месецу по потписивању Уговора од стране Комисије Европске Заједнице (Уговор је потписан са њихове стране 28.03.2007. године).

Пројекат у области спољних акција Европске Уније „**DAHAR** – Danube Inland Harbour Development“ – Развој унутрашњих лука на Дунаву. Закључен је Уговор број 2012/283-599 од 27.02.2007. године између Европске Комисије и Факултета, као корисника. Факултет је отворио наменски девизни рачун донације број 504115-100008837 код Народне банке Србије. Укупна вредност пројекта по Уговору износи 270.300,00 EUR, рок трајања Уговора је 36 месеци.

Пројекат из области заштите животне средине **EPA**. Закључен је Уговор број 83541501 од 12.06.2013. године између Агенције за заштиту животне средине Сједињених Америчких Држава (U.S. ENVIRONMENTAL PROTECTION AGENCY) и Факултета. Промет за овај пројекат евидентиран је на редовном девизном рачуну Факултета број 500100-100008837, валута USD код Народне банке Србије. Средства која су Факултету опредељена Уговором износе укупно УСД 100.000,00.

На радним налозима (одређених пројеката) исказано је негативно стање средстава. Пословне промене евидентирани на радном налогу и на финансијској картици не могу се повезати преко документа који се књижи, оригиналног броја улазног и излазног документа, извода рачуна и друго. Повезивање се може извршити само на основу износа и датума, што је делимично, непрецизно и недовољно за рачуноводствене контроле.

Препоручује се Факултету да усклади евиденције на радном налогу са евиденцијама из главне књиге (Препорука 11).

На радним налозима пројекта, конверзије девизних у динарска средства и обрнуто, евидентирани су исправно, односно у динарским износима који су извршавани са рачуна сопствених прихода.

Закључак

Факултет је динарску противвредност продатих девизних средстава са рачуна донација, преносио на рачун сопствених средстава број 840-1710666-12.

Факултет није приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове, што није у складу са чланом 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 17).

Препоручује се Факултету да обрачуна и евидентира негативне и позитивне курсне разлике, пре израде Завршног рачуна за 2013. годину, у складу са прописима (Препорука 52).

5.5.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 15.567 хиљада динара, тестиран је износ 11.520 хиљада динара, односно 74,00%.

5.5.9.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Факултет је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 10.065 хиљада динара (Зидарски радови - конто 425111 у износу од 11 хиљада динара; Столарски радови – конто 425112 у износу од 355 хиљада динара; Молерски радови – конто 425113 у износу од 8.062 хиљаде динара; Радови на крову – конто 425114 у износу од 130 хиљада динара, Каде, умиваоници, бојлери и сл. – конто 425115 у износу од 359 хиљада динара; Централно грејање – конто 425116 у износу од 22 хиљаде динара; Електричне инсталације – конто 425117 у износу од 446 хиљада динара; Радови на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 у износу од 13 хиљада динара; Остале услуге и материјали за текуће одржавање објеката – конто 425119 у износу од 275 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191 у износу од 392 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је са „Визура“ доо, Уговор за набавку радова за текуће одржавање објеката број: 01-171/01ОПР-9 од 26.03.2013. године, на износ од 12.488 хиљада динара са ПДВ. По овом Уговору у 2013. години плаћено је 8.218 хиљада динара.

5.5.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Факултет је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 5.502 хиљаде динара (Механичке поправке - конто 425211 у износу од 403 хиљаде динара; Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212 у износу од 63 хиљаде динара; Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 у износу од 276 хиљада динара; Намештај – конто 425221 у износу од 18 хиљада динара; Рачунарска опрема – конто 425222 у износу од 451 хиљаду динара; Опрема за комуникацију – конто 425223 у износу од 157 хиљада динара; Опрема за угоститељство и домаћинство – конто 425225 у износу од 12 хиљада динара; Биротехничка опрема - конто 425226 износу од 2.196 хиљада динара; Остала административна опрема – конто 425229 у износу од 57 хиљада динара, Текуће поправке и одржавање опреме за науку – конто 425242 у износу од 134 хиљаде динара; Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме – конто 425252 у износу од 1.293 хиљаде динара; Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената – конто 425253 у износу од 433 хиљаде динара и Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261 у износу од 8 хиљада динара).

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга сервиса рачунара (обликована у две партије). Уговор – партија 1 закључен је дана 15.05.2013. године са понуђачем „Data tehnik“ доо, за услуге сервиса штампача, скенера и мултифункционалних апарата, на износ од 400 хиљада динара (без ПДВ). По овом Уговору је у 2013. години укупно плаћено 193 хиљаде динара. Уговор – партија 2 закључен је дана 15.05.2013. године са понуђачем „Profy com“ доо, за услуге сервиса рачунара и лаптопова, на износ од 2.900 хиљада динара (без ПДВ). Овом добављачу у 2013. години, укупно је плаћено 3.302 хиљаде динара. Плаћање је вршено и за друге услуге, а не само по овом уговору. Факултет не води евиденцију по Уговору.

5.5.10. Материјал – конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 54.102 хиљаде динара, тестирани у износу од 15.181 хиљада динара, односно 28,06%.

5.5.10.1. Материјал за саобраћај – конто 426400

Факултет је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 10.065 хиљада динара (Бензин - конто 426411 у износу од 1.922 хиљаде динара; Дизел гориво – конто 426412 у износу од 71 хиљаде динара; Мазива – конто 426413 у износу од 11 хиљада динара и Остали материјал за превозна средства – конто 426491 у износу од 5 хиљада динара).

Факултет је у 2013. години исказао расходе за набавку бензина за моторна возила у износу од 1.922 хиљаде динара на конту 4264100 – Бензин.

Уговором број 01-992/1 од 07.05.2009. године са предузећем „ОМВ Србија“ доо (ОМВ број: 526/09 од 10.06.2009. године) уговорена је набавка бензина путем ОМВ картица са кредитним лимитом у износу од 300 хиљада динара. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке. Увидом у картицу добављача „ОМВ Србија“ доо (шифра 4838) утврђено је да је истом, у 2013. години, укупно плаћено 1.916 хиљада динара.

У примљеним рачунима поред бензина, вршено је плаћање и других трошкова (дизел горива, моторних уља, антифриза, течности и адитива, прања возила и друго).

У току 2013. године гориво је набављано од добављача „ОМВ Србија“ доо на основу уговора број 01-992/1 2009. године. Добављач је Факултету издао 9 електронских картица (за 8 возила + 1 резервна картица).

Закључак

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузео обавезе и извршио плаћање набавке бензина у износу од 1.922 хиљаде динара, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама⁵⁸, набавка овог добра није изузета од примене Закона (Основ правилности – Кључне неправилности 22).

Препоручује се Факултету да набавку добара врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама, да уговоре о набавци добара закључује након спровођења одговарајућег поступка у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука 56).

Одговор руководства: У Плану јавних набавки за 2014. годину планирана је набавка горива и спроведен поступак, након чега је закључен Уговор са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад.

5.5.10.2. Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600

Факултет је исказао расходе за материјал за образовање у укупном износу од 22.079 хиљада динара на конту 426611.

Извршен је увид у документацију за један отворени поступак набавке и за два поступка јавне набавке мале вредности.

а) Материјал за одржавање хигијене (конто 42661103). Покренут је отворени поступак набавке материјала за одржавање хигијене у две партије. Након спроведеног поступка закључени су уговори са добављачем „Медицински депо плус“ доо, дана 09.04.2013. године. Овом добављачу је у 2013. години укупно плаћено 8.954 хиљаде динара.

б) Набавка материјала за наставу. Покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку материјала за наставу у три партије. Након спроведеног поступка закључени су уговори са добављачем „Perins inženjering“ доо, дана 21.02.2013. године. По овим уговорима, добављачу је у 2013. години укупно плаћено 1.456 хиљада динара.

в) Набавка папира (конто 42661100). Уговор о јавној набавци мале вредности папира закључен је дана 27.02.2013. године са добављачем доо „Comes“ након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Добављачу је у 2013. години укупно плаћено 2.855 хиљада динара.

Закључак

Расходи за набавку материјала за образовање правилно су исказани.

5.5.11. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Факултет је исказао Издатке за нефинансијску имовину у износу од 90.826 хиљада динара, тестирано у 77.563 хиљаде динара, односно 85,39%.

⁵⁸ "Службени гласник РС", број 124/2012

5.5.12. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Факултет је исказао Зграде и грађевинске објекте – конто 511000 у износу од 16.408 хиљада динара, који се састоји из Капиталног одржавања зграда и објеката – конто 511300 у износу од 16.408 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 16.408 хиљада динара, односно 100,00%.

5.5.12.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Факултет је исказао издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 16.408 хиљада динара, а који се састоји из:

Табела 59 (у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Износ
511323	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	15.873
511392	Капитално одржавање комуникационих и електричних водова	535
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	16.408

Факултет је исказао издатке за Капитално одржавање објеката за потребе образовања - конто 511323 у износу од 15.873 хиљаде динара.

Умањени су издаци за 2013. годину, тако што је у пословним књигама извршено сторнирање у износу од 1.916 хиљада динара, ради исправке неправилног евидентирања из 2011. године, када је у вредност грађевинских објеката укључена вредност намештаја (налог за књижење број 30/13 од 09.01.2013. године). Издатак је настао 29.09.2011. године на основу рачуна-ситуације број 01-171/22-9 – окончана „Gat“, Нови Сад, за извршене радове у периоду јул – август 2011. године, у укупном износу од 5.862 хиљаде динара, у оквиру којег се на намештај односи износ од 1.916 хиљада динара (извод УТ број 187 од 29.09.2011. године; налог за књижење број 30/13 од 09.01.2013. године).

Закључак

Извршена је неправилна исправка књижења у износу од 1.916 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, услед чега су умањени издаци за капитално одржавање објеката за потребе образовања за 2013. годину (конто 511323), а увећани издаци за опрему за образовање (конто 5126119).

„Samex Group” d.o.o, Београд – Болеч

Декан је донео: Одлуку о покретању отвореног поступка 01-171/02ОПР-2, 27/2 од 07.05.2013. године, за набавку радова на реконструкцији равних кровова на Машинском институту изградњом плитких лимених кровова, редни број јавне набавке 02 ОПР-2013, процењене вредности у износу од 6.500 хиљада динара и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку број 01-171/02ОПР-3, 27-3 од 07.05.2013. године.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку број 01-171/02ОПР-3, 27-3 од 17.06.2013. године. У Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/02ОПР-2, 27/6 од 20.06.2013. године, наведено је да је најповољнија понуда „Samex Group” d.o.o, Београд – Болеч.

Одлуком о додели уговора број 01-171/02ОПР-2, 27/7 од 20.06.2013. године, изабрана је као најповољнија понуда „Samex Group” d.o.o, Београд – Болеч, у износу од 6.890 хиљада динара без ПДВ. Након доношења Одлуке о додели уговора, није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Факултет (Наручилац) и „Samex Group” d.o.o, Београд – Болеч (Извођач), закључили су Уговор. Вредност радова је 6.890 хиљада динара без ПДВ, односно 8.268 хиљада динара са ПДВ. Закључен је и I Анекс Уговора број 01-2447/1 дана 18.11.2013. године којим је измењена вредност радова на износ од 6.127 хиљада динара без ПДВ, односно 7.352 хиљаде динара са ПДВ. Сачињен је Записник о примопредаји и коначном обрачуну радова од 18.11.2013. године.

Извођачу радова је плаћен износ од 7.352 хиљаде динара са ПДВ.

Закључак

Није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама⁵⁹ (Кључне неправилности, тачка 23).

„Kej“ doo, Ваљево

Спроведен је отворени поступак јавне набавке редни број 03 ОПР-2013 за адаптацију простора Факултета у наставни простор. Факултет (Наручилац) и „Kej“ doo, Ваљево (Извођач радова) су закључили Уговор дел. бр. 01-171/26-10 од 08.07.2013. године. Вредност радова је 8.986 хиљада динара без ПДВ, односно 10.783 хиљаде динара са ПДВ. Извођачу радова је плаћен укупан износ од 10.704 хиљаде динара са ПДВ.

Факултет је исказао издатке за Капитално одржавање комуникационих и електричних водова – конто 511392 у износу од 535 хиљада динара.

Факултет и „Jari com“ d.o.o. за производњу трговину и услуге из Новог Сада, су закључили Уговор број 0609-2/2013-4 од 06.09.2013. године, за Партију 2, чији је предмет јавна набавка добара - рачунари, рачунарска мрежна опрема, системски и апликативни софтвери и пратећа опрема, након спроведене II фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 01 РП/13, уговорене вредности у износу од 463 хиљаде динара без ПДВ (наведено код конта 512600). На овом конту је евидентирано плаћање дела уговорене вредности, на основу рачуна број 10-0313-02 од 03.10.2013. године у износу од 535 хиљада динара са ПДВ (отпремница број 10-0313-02 од 03.10.2013. године и пријемница број U 533/2013 од 04.10.2013. године), по изводу УТ број 191 од 04.10.2013. године, са рачуна сопствених средстава. Преостало плаћање у износу од 20 хиљада динара са ПДВ, евидентирано је на конту 512611 – Опрема за образовање и конту 426611 – Материјали за образовање.

5.5.13. Машине и опрема - конто 512000

Факултет је исказао издатке за Машине и опрему - конто 512000 у износу од 67.648 хиљада динара, а тестирани су издаци у износу од 58.418 хиљада динара, односно 86,35%.

Приказ по субаналитичким контима
Табела 60 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
512111	Аутомобили	2.285
512100	Опрема за саобраћај	2.285
512211	Намештај	218
512212	Уградна опрема	264
512213	Писаће машине	2.515
512232	Телефони	120
512200	Административна опрема	3.117
512521	Лабораторијска опрема	21.880
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.880
512611	Опрема за образовање	36.968
512621	Опрема за науку	1.322
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	38.290
512932	Монтирана опрема	2.076
512900	Опрема за производњу, мотора, непокретна и немоторна опрема	2.076
512000	Машине и опрема	67.648

5.5.13.1. Опрема за саобраћај – конто 512100

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор о број 01-171/57-9 од 24.01.2013. године. Добављачу „ABC-test“ d.o.o, Ваљево, плаћено је по рачуну број 31822 од 30.01.2013. године 2.285 хиљада динара.

⁵⁹ "Службени гласник РС", број 124/2012

5.5.13.2. Административна опрема – конто 512200

Факултет је исказао издатке за Административну опрему – конто 512200 у износу од 3.117 хиљада динара, која се састоји из:

Табела 61 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
512211	Намештај	218
512212	Уградна опрема	264
512213	Писаће машине	2.515
512232	Телефони	120
512200	Административна опрема	3.117

Факултет је исказао издатке за Писаће машине – конто 512213 у износу од 2.515 хиљада динара.

Факултет је упутио Управи за јавне набавке пријаву број 01-1789/ВР од 13.08.2013. године да се уврсти у списак наручилаца који примењују изузетак из члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, јер је Факултет наручилац, који врши набавку ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту. Наведено је да су у питању следећа добра: роба за наставну радионицу – клуб (роба за даљу продају), роба за даљу продају у скриптарници, роба ради прераде и продаје и роба ради пружања услуга на тржишту. Списак није објављен, нити Факултет има повратну информацију од Управе за јавне набавке (усмено објашњење овлашћеног лица Факултета од 27.05.2014. године).

Факултет (Купац) је закључио Уговор о купопродаји фотокопир уређаја број 01-1819/1 од 23.08.2013. године са „Sim servis tim“ доо, Нови Сад (Продавац), чији је предмет набавка 10 фотокопир уређаја за потребе фотокопирнице Факултета. Уговорена је вредност у износу од 2.847 хиљада динара са ПДВ, која се плаћа авансно 100%. Продавац је испоставио профактуру број 4 од 23.8.2013. године у укупном износу од 2.372 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.847 хиљада динара са ПДВ, плаћена 23.08.2013. године. У прилогу су рачун-отпремница број 1059 од 30.08.2013. године (није потписана од стране лица које је робу преузело и издало) и Записник о пријему основног средства по рачуну број 2013/4687 од 30.08.2013. године.

У пословним књигама је евидентиран повраћај ПДВ у износу од 474 хиљаде динара.

Закључак

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности преузео обавезе и извршио плаћање на основу Уговора о купопродаји фотокопир уређаја број 01-1819/1 од 23.08.2013. године са „Sim servis tim“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка 10 фотокопир уређаја за потребе фотокопирнице Факултета, у вредности од 2.847 хиљада динара са ПДВ (плаћено 23.08.2013. године), иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама⁶⁰, набавка ове опреме није изузета од примене Закона (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 22).

5.5.13.3. Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Факултет је исказао издатке за Лабораторијску опрему – конто 512521 у износу од 21.880 хиљада динара.

„Eurocons group“ d.o.o, Вршац

Факултет (Инвеститор) је закључио са „Eurocons group“ d.o.o, Вршац (Извођач) Уговор број GOV 18/01-08-13 дана 03.10.2013. године (деловодни број 22/2013 од 09.10.2013. године) за испоруку, монтажу и пуштање у рад „Чисте собе“. Укупна уговорена вредност је 284.032,80 EUR, од чега аванс 40%. По овом уговору је у 2013. години укупно плаћено 24.321 хиљада динара. (по профактури број PFG 15/01-10-2013 од 15.10.2013. године за аванс у износу од 10.824 хиљаде динара и по профактури број PFG 03/01-12-2013 од 03.12.2013. године у износу од 13.497 хиљада динара).

Налогом за књижење број 50/12 од 06.12.2013. године, плаћени износ од 13.497 хиљада динара евидентиран је на конту 424911 – Остале специјализоване услуге (42491100).

⁶⁰ "Службени гласник РС", број 124/2012

Министарство финансија – Пореска управа је издало потврду о пореском ослобођењу. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 INNONSENSE.

Закључак

Неправилно је евидентиран и извршен износ од 13.497 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге (42491100), уместо на конту 512521 - Лабораторијска опрема, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Основ – Кључне неправилности ЗР тачка 5, Основ правилности – Кључне неправилности тачка 14).

„Panonit“ DOO, Нови Сад

Испостављен је предрачун број IPR-0008 од 06.11.2013. године „Panonit“ DOO, Нови Сад, за први део набавке станице за мерење влаге у земљишту и рачун-отпремница број IR-00050 од 23.12.2013. године, у износу од 2.702 хиљаде динара без ПДВ. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта WANASTRAT. Пројекат WANASTRAT се финансира са редовног девизног рачуна код НБС (500100). За предметно плаћање нису продата девизна средства, јер је било расположивих динарских средстава на радном налогу, већ је 12.09.2013. године продато 10.015,17 EUR. Динарска противвредност у износу од 1.148 хиљада динара је пренета на рачун сопствених средстава 12.09.2013. године, са којег је 16.12.2013. године плаћен износ 2.702 хиљаде динара. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу.

„VWR International GmbH“, Аустрија

Извршен је издатак на основу Pro forma Invoice број 2205004937 од 21.10.2013. године (Invoice број 2205004937 од 21.10.2013. године) - на енглеском језику, „VWR International GmbH“, Аустрија, у износу од 23.624,35 EUR (2.696 хиљада динара) 05.11.2013. године са рачуна донације 30. Управа царине је донела решење да се Факултет ослобађа плаћања царине и других увозних дажбина за ламинатор-машину. Сачињен је записник о пријему основног средства. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 INNONSENSE.

„CNC-Austria Syil“, Аустрија

Извршен је издатак на основу Auftragsbestätigung/Proforma Invoice од 05.09.2013. године „CNC-Austria Syil“, Аустрија (на немачком језику), у износу од 6.703,00 EUR (770 хиљада динара). Испостављен је Rechnung од 05.11.2013. године.

Са рачуна донације 30 плаћено је 02.10.2013. године 2.010,90 EUR (30% - 230 хиљада динара) и 09.12.2013. године 4.692,10 EUR (70% - 540 хиљада динара). Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу, а Управа царине је донела решење да се Факултет ослобађа плаћања царине и других увозних дажбина за струг машину са комплетом алата за обраду метала са припадајућим прибором. Сачињен је записник о пријему основног средства. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 INNONSENSE.

„Technigraf GmbH“, Нови Сад

Издатак је извршен на основу Invoice No Ag 1318964 од 10.10.2013. године „Technigraf GmbH“, Нови Сад (на енглеском језику), у износу од 5.345,00 EUR (613 хиљада динара). Део у износу од 2.673,00 EUR (306 хиљада динара) је плаћен 08.10.2013. године, а део у износу од 2.672,00 EUR (308 хиљада динара) плаћен 09.12.2013. године са рачуна донације 30. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу и Управа царине је донела решење да се Факултет ослобађа плаћања царине и других увозних дажбина за штампач са UV зрачењем за производњу полупроводничких компоненти. Сачињен је записник о пријему основног средства. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 INNONSENSE.

„Dex“ doo, Београд

Факултет (Корисник) је закључио са Покрајинским секретаријатом за науку и технолошки развој Уговор о суфинансирању дела трошкова набавке сонди из буџета

Аутономне Покрајине Војводине за 2013. годину број: 114-451-3534/2013 (дел. бр. Факултета 01-16664/1 од 18.07.2013. године), у износу од 470 хиљада динара. АПВ је пренела средства 13.12.2013. године на рачун буџетских средстава Факултета.

Факултет и „Dex” доо, Београд, су закључили Уговор за јавну набавку сонди и каблова за карактеризацију интегрисаних кола број 01-171/39-9 од 02.12.2013. године, уговорене вредности у износу од 504 хиљаде динара без ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности редни број 18-ЈНМВД-2013 (није вршен увид).

„Dex” доо, Београд, је предао менично овлашћење од 02.12.2013. године за добро извршење посла у износу од 50 хиљада динара (10% укупно уговорене вредности). Испостављена је профактура број 52/2013 од 17.12.2013. године, за опрему у износу од 605 хиљада динара са ПДВ. Плаћена је 18.12.2013. године са рачуна буџета (470 хиљада динара) и 18.12.2013. године са рачуна сопствених средстава (135 хиљада динара). У прилогу су записник о примопредаји опреме и Записник о пријему основног средства.

„Siemens“ d.o.o, Београд

Декан је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 01/171-38-2 од 21.10.2013. године, за набавку ретрофитинг обрадног центра ФМ-38, редни број 17 ЈНМВД-2013 (процењене вредности 2.950 хиљада динара) и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 01/171-38-3 од 21.10.2013. године.

У конкурсној документацији је наведено да авансно плаћање није предвиђено (тачка 2.5. Услови плаћања). Позив за достављање понуда је упућен електронском поштом: и објављен на Порталу јавних набавки.

Примљена је понуда „Siemens“ d.o.o, Београд, са понуђеном ценом 2.799 хиљада динара без ПДВ, односно 3.359 хиљада динара са ПДВ. Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку број 01-171/38-6 од 29.10.2013. године и Извештај о стручној оцени понуда број 01-171/38-7 од 30.10.2013. године. Одлуком о додели уговора број 01-171/38-7 од 31.10.2013. године, изабрана је као најповољнија понуда „Siemens“ d.o.o, Београд.

Факултет (Наручилац) је закључио са „Siemens“ d.o.o, Београд (Испоручилац) Уговор за јавну набавку ретрофитинг обрадног центра ФМ-38 за потребе Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду број 01-171/38-9 од 06.11.2013. године, са уговореном вредношћу од 2.799 хиљада динара. Плаћен је аванс у износу од 2.000 хиљаде динара са ПДВ на основу авансног рачуна број 90007868 од 17.12.2013. године (извод УТ број 240 од 17.12.2013. године са рачуна буџетских средстава) - наведено код конта 015100.

5.5.13.4. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Факултет је исказао издатке за Опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600 у износу од 38.290 хиљада динара, који се састоји из:

Табела 62 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
512611	Опрема за образовање	36.967
512621	Опрема за науку	1.323
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	38.290

„Perins inženjering“ доо, Нови Сад

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио са „Perins inženjering“ доо, Нови Сад три појединачна Уговора за сваку од партија. Добављачу је плаћен укупан износ од 1.231 хиљаде динара.

„Chigo contract“ доо, Нови Сад

Факултет је упутио Управи за јавне набавке пријаву број 01-1789/ВР од 13.08.2013. године да се уврсти у списак наручилаца који примењују изузетак из члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама (наведено код конта 512213 - Писаће машине).

Факултет и „Chigo contract“ доо, за трговину и услуге, Нови Сад, су закључили Уговор о купопродаји намештаја број 01-17892 од 19.08.2013. године, чији су предмет плоче стола (65 комада), ногари стола (65 комада) и столице (260 комада) укупне вредности 2.694 хиљаде динара са ПДВ (члан 1).

Продавац је испоставио профактуру број 2302 (без датума) у износу од 2.812 хиљаде динара са ПДВ, а плаћено је 2.694 хиљаде динара са ПДВ, по изводу УТ број 158 од 20.08.2013. године са рачуна сопствених средстава. Продавац је испоставио фактуру-отпремницу број 521/13 од 30.08.2013. године у износу од 2.694 хиљаде динара, која није потписана од стране лица које је робу преузело. Издатак у износу од 2.694 хиљаде динара са ПДВ за плоче стола, ногаре стола и столице је евидентиран на конту 512611 – Опрема за образовање (конто 51261100 – Опрема за образовање – намештај), уместо на конту 512211 – Намештај, чиме је у Билансу стања умањена вредност намештаја, а увећана вредност опреме за образовање.

Закључак

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности преузео обавезе и извршио плаћање на основу Уговора о купопродаји намештаја број 01-17892 од 19.08.2013. године са „Chigo contract“ доо за трговину и услуге, Нови Сад, чији су предмет плоче стола (65 комада), ногари стола (65 комада) и столице (260 комада) укупне вредности 2.694 хиљаде динара са ПДВ (плаћено 20.08.2013. године), иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама⁶¹, набавка ове опреме није изузета од примене Закона (Основ правилности – Кључне неправилности тачка 22).

Издатак у износу од 2.694 хиљада динара са ПДВ за плоче стола, ногаре стола и столице је евидентиран на конту 512611 – Опрема за образовање (конто 51261100 – Опрема за образовање – намештај), уместо на конту 512211 – Намештај, чиме је у Билансу стања умањена вредност намештаја, а увећана вредност опреме за образовање, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године.

„Sportimpex“ доо, Београд

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности и са изабраним понуђачем „Sportimpex“ доо, Београд, закључио Уговор број 01-171/32-9 од 09.09.2013. године. Плаћање је извршено 15.10.2013. године на основу рачуна број 304-2013 од 10.10.2013. године за столице, двоседе и столове за рачунар у износу од 1.096 хиљада динара.

„Profy com“ d.o.o, Нови Сад

Универзитет у Новом Саду (Купац) и „Profy com“ d.o.o, Нови Сад (Продавац), закључили су Уговор број 03-60/481 од 30.09.2013. године (без дел. бр. Факултета), за купопродају опреме (Партија 2) на пројекту 530510-Tempus-1-2012-RS-TEMPUS-JPCR Assisting humans with special needs: Curriculum for HUMAN-TOOL Interaktive Network (HUTON), за уговорену цену у износу од 13.780,00 EUR без ПДВ.

Факултет и Универзитет у Новом Саду, закључили су Уговор о реализацији набавке опреме на пројекту 530510-Tempus-1-2012-RS-TEMPUS-JPCR „Assisting humans with special needs Curriculum for Human-tool Interaktive Network-HUTON“ број 03-60/505 од 09.10.2013. године (без дел. бр. Факултета). Предмет Уговора је пренос средстава за набавку опреме од стране Универзитета у износу од 1.579 хиљада динара, у складу са Уговором број 03-60/481 од 30.09.2013. године, а која ће Факултет пренети „Profy com“ d.o.o, Нови Сад. „Profy com“ d.o.o, Нови Сад, је испоставио рачун-отпремницу број 775 од 07.11.2013. године у износу од 1.579 хиљада динара. Сачињен је записник о примопредаји рачунарске опреме. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу. Универзитет је пренео средства Факултету 14.11.2013. године, на рачун сопствених средстава, са којег је Факултет извршио плаћање 15.11.2013. године.

⁶¹ "Службени гласник РС", број 124/2012

„ЕСМ ЕСО Monitoring“, Словачка Република

Факултет и „ЕСМ ЕСО Monitoring“, Словачка Република, закључили су Уговор о јавној набавци мале вредности – мерача протока у отпадним водама број 22 јнмвд – 2012 (број 01-171/53-9 од 15.12.2012. године). Уговорена вредност је 759 хиљада динара без ПДВ. Није вршен увид у поступак јавне набавке мале вредности редни број 22 спроведен у 2012. години.

Уговор је на енглеском језику. Испостављен је Invoice No. ZO120185 од 19.12.2012. године у износу од 6.645,00 EUR на енглеском језику. Плаћено је 747 хиљада динара .

Шпедитер „Falcon“, Нови Сад, је испоставио рачун број ФУ-15-0/13 од 18.01.2013. године (за рефундацију царинске дажбине и пореза на додату вредност, шпедитерске услуге и др) у износу од 209 хиљада динара (Факултет је платио 22.01.2013. године из буџетских средстава).

„NS - Agro consulting“, Нови Сад

Факултет и „NS - Agro consulting“ друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад, закључили су Supply contract for European union external actions No BIOGAS HU-SRB/005 Financed from the EU General Budget 26.11.2012. године.

Испостављен је предрачун 554 од 18.01.2013. године и рачун број 0217/2013 од 20.02.2013. године за опрему (инкубатор, пећи за жарење, вакуум пумпа, кесе за гас и др) у износу од 4.075 хиљада динара. Дана 19.02.2013. године и 22.10.2013. године продате су девизе са рачуна донације - 25, а динарска противвредност плаћена 21.02.2013. године са рачуна сопствених средстава. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта BIOGAS HU-SRB.

„Panonit“ DOO, Нови Сад

Извршен је издатак 17.07.2013. године на основу предрачуна број IPR-0005 од 20.06.2013. године „Panonit“ DOO, Нови Сад, за бежични уређај за теледетекцију у износу од 594 хиљаде динара, са рачуна сопствених средстава. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу. Испостављен је рачун-отпремнице број IR-00030 од 17.07.2013. године. Касније су продата девизна средства са рачуна донације 23 и пренета на рачун сопствених средстава 16.12.2013. године. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 ENORASIS.

„North point“ d.o.o, Суботица

Декан је донео Одлуку о покретању отвореног поступка 01-171/04ОПД-2, 28/3 од 03.06.2013. године, за набавку: Партија 1 – Калибратор и Партија 2 – Компоненте којима се проширују могућности рада већ набављеног калибратора, редни број 04-ОПД-2013, процењене вредности 980 хиљада динара и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку број 01-171/04ОПД-3, 28/3 од 03.06.2013. године.

Примљена је само једна понуда од „North point“ d.o.o, Суботица, са понуђеном ценом у износу од 945 хиљада динара без ПДВ (Партија 1 – 604 хиљаде динара и Партија 2 – 341 хиљада динара), односно 1.134 хиљаде динара са ПДВ. Сачињени су Записник о отварању понуда за јавну набавку број 01-171/28-6 од 08.07.2013. године и Извештај о стручној оцени понуда број 01-171/28-7 од 09.07.2013. године. Одлуком о додели уговора број 01-171/28-8 од 09.07.2013. године, изабрана је као најповољнија понуда „North point“ d.o.o, Суботица.

Факултет (Наручилац) и „North point“ d.o.o, Суботица (Испоручилац), закључили су Уговор број 01-171/28-9 од 22.07.2013. године чији је предмет набавка добара - Калибратор и Компоненте којима се проширују могућности рада већ набављеног калибратора, за еталонирање инструмената за мерење електричних величина за потребе Факултета, уговорене вредности у износу од 945 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је авансно 100%. Испоручилац је предао уговорену банкарску гаранцију за повраћај аванса GC2013/2123 издата од Vanca Intesa на износ од 1.134 хиљаде динара и важношћу до 04.11.2013. године. Плаћање је извршено на основу предрачуна број 4-13 од 24.07.2013. године за опрему у износу од 1.134 хиљаде динара са ПДВ, по изводу УТ број 149 од 07.08.2013. године, са рачуна сопствених средстава

(испостављен је рачун број 017.01.0813 од 23.08.2013. године). Опрема је примљена по отпремници број 23-08 од 23.08.2013. године.

Закључак

Комисија за јавну набавку није навела у Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/28-7 од 09.07.2013. године мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама⁶² (Кључне неправилности тачка 24).

„Uno-lux NS“ d.o.o, Београд

Извршено је плаћање „Uno-lux NS“ d.o.o, Београд на основу предрачуна број 0808-1A/13 од 08.08.2013. године (рачун број 61/13 од 28.08.2013. године) за два програмабилна контролера са кућиштем са осам слотова и компатибилним модулима за експанзију у износу од 1.658 хиљада динара без ПДВ, 02.09.2013. године, са рачуна сопствених средстава. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу. Сачињен је Записник о пријему основног средства од 27.9.2013. године. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта IPA CEFAIC (давалац донације још увек није рефундирао средства Факултету).

„Simens“ d.o.o, Београд

Извршено је плаћање „Simens“ d.o.o, Београд, на основу рачуна број 75053946 од 27.09.2013. године за опрему у износу од 449 хиљада динара, 03.10.2013. године са рачуна сопствених средстава. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта IPA CEFAIC (давалац донације још увек није рефундирао средства Факултету).

„Micom TM International“ d.o.o, Београд

Факултет је спровео отворени поступак јавне набавке и закључио Уговор број 01-171/30-8 од 22.10.2013. године са добављачем „Micom TM International“ d.o.o, Београд. Плаћање је извршено 22.10.2013. године на основу авансног рачуна број 13-370-000159 од 22.10.2013. године у износу од 1.690 хиљада динара са ПДВ са рачуна сопствених средстава (испостављен је рачун број 13-300-000457 од 12.12.2013. године). У прилогу су отпремница и записник о пријему основног средства.

„Suss microtec lithography gmbh garching“, Немачка

Факултет је платио 19.11.2013. године „Suss microtec lithography gmbh garching“, Немачка, износ од 80.000,00 EUR (9.124 хиљаде динара), на основу Down Payment Invoice број 9110037425 од 25.10.2013. године и Pro forma invoice број 5110005146 од 19.11.2013. године (на енглеском језику) за 1 комад 000010 G304854 SMTL MJB4, са рачуна донације 30. Сачињен је записник о пријему основног средства. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу и Управа царина је донела решење о ослобађању плаћања царине и других увозних дажбина за поравнач маске – машина за производњу полупроводничких компоненти марке Suss microtec lithography. Опрема је набављена за реализацију међународног пројекта FP7 INNONSENSE, као део укупне опреме за пројекат „Чиста соба“.

„Jari com“ d.o.o, Нови Сад и „Pozitiv“ d.o.o, Нови Сад

Факултет је спровео рестриктивни поступак јавне набавке (I и II фаза) редни број 01 РП-2013.

I фаза рестриктивног поступка

Одлуком о покретању I фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-2 од 14.03.2013. године, покренут је поступак за јавну набавку број 01 РП-2013, чији је предмет: рачунари, рачунарска мрежна опрема, системски апликативни софтвери и пратећа опрема, процењене

⁶² "Службени гласник РС", број 124/2012

вредности у износу од 22.864 хиљаде динара. У Одлуци је, као разлог за примену рестриктивног поступка, наведен члан 22. став 3. Закона о јавним набавкама (наручилац може спроводити рестриктивни поступак и када јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима и времена, а предмет те набавке су повремене услуге и потрошна добра), што се не може сматрати навођењем (конкретних) разлога за примену рестриктивног поступка.

Донета је Одлука о образовању Комисије за јавну набавку за I фазу рестриктивног поступка број 01-171/17-3 од 14.03.2013. године. У Записнику о отварању пријава број 01-171/17-6 од 08.05.2013. године је наведено да је благовремено пристигло 15 пријава (једна пријава има недостатак) и да није било примедба присутних представника понуђача. Донета је Одлука о признавању квалификације број 01-171/17-7 од 15.05.2013. године на период од две године за 14 подносилаца пријава. Декан је донео Одлуку о формирању листе кандидата за набавку рачунара, рачунарске мрежне опреме, системски и апликативни софтвери и пратећа опрема број ЈН 01 РП 2013 (дел. бр. 01-171/17-9 од 05.06.2013. године).

II фаза рестриктивног поступка

Донета је Одлука о покретању II фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-9 од 13.06.2013. године за јавну набавку број 01 РП-2013. Као разлог за примену рестриктивног поступка, наведен је члан 22. став 3. Закона о јавним набавкама, што се не може сматрати навођењем (конкретних) разлога за примену рестриктивног поступка.

Донета је Одлука о образовању Комисије за јавну набавку за II фазу рестриктивног поступка број 01-171/17-10 од 13.06.2013. године. У конкурсној документацији су наведене партије: Партија 1 – рачунари, Партија 2 – рачунарска мрежна опрема, Партија 3 – остала рачунарска опрема и Партија 4 – апликативни софтвер. Примљене су четири понуде. Сачињен је Записник о отварању понуда број 01-171/17-9 од 19.08.2013. године. Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 01-171/17-11 од 21.08.2013. године, „Јарі соm“ d.o.o. за производњу трговину и услуге из Новог Сада, за Партију 1 и 2 и „Pozitiv“ d.o.o. из Новог Сада, за Партију 3 и 4.

Факултет је закључио четири уговора (за сваку од четири партије):

Уговор број 0609-1/2013 од 06.09.2013. године (без деловодног броја Факултета) са „Јарі соm“ d.o.o. за производњу, трговину и услуге из Новог Сада, за Партију 1, уговорене вредности у износу од 3.185 хиљада динара без ПДВ. Укупно је плаћено 3.440 хиљада динара са ПДВ из сопствених средстава.

Уговор број 0609-2/2013-4 од 06.09.2013. године (без деловодног броја Факултета) са „Јарі соm“ d.o.o. за производњу, трговину и услуге из Новог Сада, за Партију 2, уговорене вредности у износу од 463 хиљаде динара без ПДВ. Укупно је плаћено 555 хиљада динара са ПДВ.

Уговор број 0209/2013-01 од 02.09.2013. године (без деловодног броја Факултета) са „Pozitiv“ d.o.o. Нови Сад, за Партију 3, уговорене вредности у износу од 183 хиљаде динара без ПДВ. Укупно је плаћено 218 хиљада динара са ПДВ.

Уговор број 0209/2013-02 од 02.09.2013. године (без деловодног броја Факултета) са „Pozitiv“ d.o.o. Нови Сад, за Партију 4, уговорене вредности у износу од 2.166 хиљада динара без ПДВ – плаћено из буџетских средстава 2.599 хиљада динара са ПДВ (наведено код конта 515111 – Компјутерски софтвер).

Закључак

У Одлуци о покретању I фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-2 од 14.03.2013. године и Одлуци о покретању II фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-9 од 13.06.2013. године за јавну набавку број 01 РП-2013, нису наведени (конкретни) разлози за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о јавним набавкама⁶³ (Кључне неправилности тачка 25).

⁶³ „Службени гласник РС“ број 116/08

5.5.13.5. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900

Факултет је исказао издатке за Монтирану опрему – конто 512932 у износу од 2.076 хиљада динара.

Декан је донео: Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 01-171/4-2 од 20.01.2013. године, за набавку машине за сечење папира у поступку јавне набавке мале вредности број 04 јнмв-2013, процењене вредности од 3.300 хиљада динара без ПДВ и Решење о образовању Комисије за јавну набавку 01-171/4-3 од 20.01.2013. године.

Према конкурсној документацији: понуђач треба да упише цене у динарима за све позиције у конкурсној документацији и да цене искаже са и без обрачунатог ПДВ, критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена, понуда мора бити сачињена на српском језику, сви прилози дати уз позив су саставни део понуде и морају бити попуњени, услови плаћања – цене исказати у динарима или еврима. У Обрасцу понуде (прилог 1) и Спецификацији за јавну набавку мале вредности добара – машина за сечење папира (прилог 2) предвиђено је навођење понуђене цене са и без ПДВ.

*Примљене понуде за набавку машине за сечење папира
Табела 63 (у хиљадама динара - осим под ред. бр. 1)*

Ред. бр.	Понуђач и број понуде	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ
1	„Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године	17.500,00 EUR	није наведена
2	„Sitascomp“ d.o.o. Београд, број 01-171/4-5/2 од 12.02.2013. године	3.982	4.778
3	„Today export-import“ доо Београд, број 01-171/4-5/3 од 12.02.2013. године	4.098	4.917

Понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године је на немачком језику и није наведена цена са ПДВ, већ само без ПДВ у висини од 17.500,00 EUR.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку 01-171/4-6 од 13.02.2013. године, у којем су наведене примљене понуде и понуђене цене. Према Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/4-7 од 26.02.2013. године, најповољнија је понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка у износу од 1.953 хиљада динара. Курсирано према курсној листи НБС број 29 на дан 13.02.2013. године (средњи курс 1 EUR=111,6067 RSD). Одлуком о избору најповољније понуде број 01-171/4-8 од 26.02.2013. године, изабрана је понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка.

Члан Комисије за јавну набавку је доставио 26.05.2014. године објашњење, у којем је навео, између осталог, да је валидна документација произвођача „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, преведена и оверена од стране судског тумача за немачки језик. Превођење документације понуђача са страног језика на српски, не може се сматрати подношењем понуде на српском језику (преведена документација није потписана и оверена од стране понуђача).

Факултет је закључио са „Perfecta Schneide maschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, Уговор од 25.01.2013. године (на немачком језику), за куповину половне машине Perfecta 76 HTVC Machine No. 75829, у износу од 17.500,00 EUR. Испостављен је Invoice No. 1300390 13504 од 22.03.2013. године у износу од 17.500,00 EUR. Факултет је извршио куповину девизних средстава у износу од 17.500,00 EUR преносом динарске противвредности од 1.962 хиљада динара са рачуна сопствених средстава (извод УТ број 66 од 08.04.2013. године) и извршио плаћање са редовног девизног рачуна (извод НБС број 65 од 18.04.2013. године).

Наведено код конта 011200.

Закључак

Факултет није одбио као неисправну понуду „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године (на немачком језику), која није сачињена на српском језику, према захтеву из конкурсне документације, јер се превођење документације са страног језика на српски, не може сматрати подношењем понуде на српском језику, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним

набавкама⁶⁴ и чланом 10. став 1. и 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности⁶⁵.

У Записнику о отварању понуда за јавну набавку 01-171/4-6 од 13.02.2013. године није наведено да је неисправна понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶⁶ и чланом 7. став 1. алинеја дванаеста Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда⁶⁷ (Кључне неправилности тачка 26).

5.5.14. Нематеријална имовина – конто 515100

Факултет је исказао издатке за Компјутерски софтвер - конто 515111 у износу од 3.981 хиљаде динара, а тестирано је 2.737 хиљада динара, односно 68,75%.

„Pozitiv“ d.o.o, Нови Сад

Факултет и „Positive“, Нови Сад, су закључили Уговор број 0209/2013-02 од 02.09.2013. године (без деловодног броја Факултета) за набавку добара – рачунари, рачунарска мрежна опрема, системски и апликативни софтвери и пратећа опрема, након спроведене II фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 01 РП-2013 за Партију 4 (наведено код конта 512611 - Опрема за образовање). Уговорена вредност је 2.166 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је извршено 19.09.2013. године са рачуна буџетских средстава на основу рачуна отпремнице број PUD00913/13-001 од 13.09.2013. године за Kaspersky KESACFTN10 (академска лиценца за 10 рачунара), Sophos SOPHACFTN190 (академска лиценца – 190 лиценци) и vmWare VMWAREACFTN (за 13 процесора), у укупном износу од 2.599 хиљада динара са ПДВ. У прилогу су пријемница и три записника о пријему основног средства.

„Virtual CRASH“ s.r.o, Slovakia

„Virtual CRASH“ s.r.o, Slovakia, је испоставио Proforma invoice No 991309001 и Invoice No: 201309001 оба од 3.9.2013. године (на енглеском језику), за Virtual CRASH 3.0, upgrade institute у износу од 1.200,00 EUR, што у динарској противвредности износи 138 хиљада динара - плаћено 11.09.2013. године са редовног девизног рачуна. Сачињен је Записник број 19342 о пријему основног средства од 25.12.2013. године. Извршена је надоградња постојећег софтвера, који је добијен пре пет година на поклон, у склопу едукације и приступања Европској заједници (Доказ: писано објашњење овлашћеног лица од 12.05.2014. године).

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 116/08

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 50/09

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 116/08

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 50/09

6. Јавне набавке

Савет Факултета је донео Финансијски план Факултета техничких наука – Нови Сад (са одељењима) за 2013. годину (без броја и датума), План набавки за 2013. годину број: 01-2/П-4 од 28.12.2012. године и План набавки за 2013. годину усвојен од стране Савета дана 16.10.2013. године.

Ревизорска запажања

Финансијски план Факултета и План набавки нису ажурирани у складу са поднетим захтевима организационих јединица за измену истих. Факултет је измене вршио аутоматски у бази података за јавне набавке, без архивирања претходне верзије Плана. Ревизор се није могао уверити колико је измена Финансијског плана и Плана набавки вршено у 2013. години.

Закључак

Утврђено је да је Факултет у току 2013. године вршио измене Плана набавки, које нису образложене, ни видљиве у односу на основни план, а што није у складу са чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама⁶⁸ (Кључне неправилности тачка 27).

Факултет је у складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама, доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2013. години и то: 10.04.2013. године, број 01-907/1 за први квартал 2013. године. За други, трећи и четврти квартал 2013. године извештаји су достављани у електронском облику Управи за јавне набавке у законом прописаним роковима (доказ: email пошта). Извештаји немају број и датум сачињавања.

У пречишћеном тексту Правилника о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-596 од 28.2.2014. године, који је преглед стања организације и радних места на дан 1.1.2013. године у П 7. Служби комерцијалних послова и послова јавних набавки – 0639 систематизована су радна места:

- шеф Службе комерцијалних послова и послова јавних набавки – запослено 1 лице са сертификатом за службеника за јавне набавке и
- референт за јавне набавке – запослено 1 лице са сертификатом за службеника за јавне набавке.

У Правилнику о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова и радних задатака број 01-2041 од 25.09.2013. године, који је ступио на снагу 03.10.2013. године, додато је радно место заменик шефа Службе комерцијалних послова и послова јавних набавки - ангажовано је лице у оквиру допунског рада, без стеченог сертификата за службеника за јавне набавке.

Нису вршене измене у наведеној Служби Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 01-1722 од 9.10.2013. године, која је ступила на снагу 18.10.2013. године и Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 01-2041/3 од 21.10.2013. године, која је ступила на снагу 29.10.2013. године.

У Служби финансијских послова (П 3.1.) систематизовано је радно место (редни број 6.) Финансијско рачуноводственог техничара за евидентирање јавних набавки и праћење поступака јавних набавки (није попуњено).

Факултет није донео писане процедуре, које се односе на обављање одређених послова у поступку иницирања и спровођења поступака јавних набавки. На Факултету није успостављен ни адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки.

Иницирање покретања поступка јавних набавки врши се писменим путем од представника организационе јединице у чијој је надлежности предмет набавке, а сагласност на иницијални акт о потреби покретања поступка јавних набавки даје декан Факултета.

Стратегијом за управљање ризицима број: 01-877/4 од 19.04.2013. године утврђено је да је за процесе Припрема финансијског план, Планирање и извршење буџета, Употреба и куповина материјалних и основних средстава потребно прописати одредбе о одговорности и

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 124/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину

последикама за оне који не примењују и/или крше прописе којима су регулисани ови процеси и за исто одређен рок 30.06.2013. године

Остали процеси у вези са планирањем, отпочињањем, спровођењем, реализацијом и праћењем поступака јавних набавки, наведеном Стратегијом нису процењени као ризични, односно процењено је да исте није потребно доносити, односно предузимати посебне мере.

Факултет је у току 2013. године спровео укупно 35 поступака за набавку добара, услуга и радова, од којих је тестиран 21 поступак у реализованој вредности од 74.024 хиљада динара, према прегледу:

Табела 64

Ред бр.	Конто	Врста поступка јавне набавке	Број јавне набавке	Изабрани поцуђач	Уговор/ наруџеница	Уговорена цена без ПДВ	Уговорена цена са ПДВ	Плаћено у 2013.
1	421521	ЈН мале вредности	11 јнмву - 2013	ДДОР Нови Сад	01-171/21-9 од 15.05.2013.	1.340	ослобођено	1.340
2	421523	Отворени поступак	01 ОПУ - 2013	Глобос осигурање Београд	01-171/33-9 од 17.10.2013.	1.931	ослобођено	1.931
3	423711	Отворени поступак	04 ОПД -2012	ILLI GROUP Нови Сад	01-171/58-8 од 22.02.2013.	2.876	3.428	2.699
4	423711	ЈН мале вредности	03 јнмву - 2013	Рана Сомп Земља чуда Нови Сад	нема број од 08.04.2013.	2.345	2.815	2.265
5	423711	ЈН мале вредности	09 јнмву - 2013	Кантина Машинац Доо Нови Сад	нема број од 07.05.2013.	до 3.200	није наведена	1.505
6	423711	ЈН мале вредности по партијама	10 јнмву - 2013	УР Книн Нови Сад	01-171/20-9 од 08.05.2013.	900	1.080	589
6.1.	423711	исти	исти	Рибарско острво Нови Сад	01-171/20-9/1 од 08.05.2013.	2.500	3.000	1.289
6.2.	423711	исти	исти	"Салаш 137" ДОО Нови Сад	01-171/20-9/2 од 08.05.2013.	2.000	2.400	963
7	425113	Отворени поступак	01 ОПР - 2013	Визура Доо Нови Сад	01-171/01ОПР-9 од 26.03.2013		12.488	8.062
8	425222	ЈН мале вредности	12 јнмву - 2013	Profy Com Doо Нови Сад	нема број од 15.05.2013.	2.900	није наведена	2.752
8.1.	425260	исти	исти	Data tehnik doо Нови Сад	нема број од 15.05.2013.	400	није наведена	193
9	426611	ЈН мале вредности	16 јнмву - 2013	"Comes" doо Београд	372 од 27.02.2013.	3.137	3.765	2.855
10	426611	ЈН мале вредности по партијама	21 јнмву - 2013	Перинс инжењеринг Нови Сад	01-171/6-9 од 21.02.2013. I	336	није наведена	336
10.1.	426611	исти	исти	исти	01-171/6-9 од 21.02.2013. II	1.118	није наведена	841
10.2.	426611	исти	исти	исти	01-171/6-9 од 21.02.2013. III	44	није наведена	14
11	426611	Отворени поступак по партијама	02 ОПД -2013	Медицински депо плус Доо Нови Сад	01-171/8/1-9 од 09.04.2013.	није наведена	7.343	8.954
11.1.	426611	исти	исти	исти	01-171/8/1-9/1 од 09.04.2013.	није наведена	1.893	У прет. износу
12	511323	отворени поступак	02 ОПР-2013	„Samex Group“ d.o.o. Београд – Болеч	01-171/26-10 од 20.06.2013. и I Анекс Уговора број 01-2447/1 од 18.11.2013.	6.127	7.352	7.352
13	511323	отворени поступак	03 ОПР-2013	"Kej" doо, Ваљево	бројем 01-171/26-10 од 08.07.2013. и I Анекс Уговора број 01-2448/1 дана 18.11.2013.	8.920	10.704	10.704
14	512111	ЈН мале вредности	25 јнмв-2012	„ABC-test“ d.o.o. Ваљево	01-171/57-9 од 24.01.2013.	1.904	2.285	2.285
15	512521	ЈН мале вредности	17 јнмв-2013	„Siemens“ d.o.o. Београд	01-171/38-9 од 06.11.2013.	2.799	није наведена	2.000
16	512611	ЈН мале вредности	06 јнмв-2013	„Perins inženjering“ doо Нови Сад	01-171/6-9 од 21.02.2013.	1.118	није наведена	1.231
17	512611	ЈН мале вредности	15 јнмвд-2013	„Sportimpex“ DOO Београд	01-171/32-9 од 09.09.2013.	није наведена	није наведена	1.096
18	512611	отворени поступак	04-ОПД-2013	„North point“ d.o.o. Суботица	01-171/28-9 од 22.07.2013.	945	није наведена	1.134
19	512611	отворени поступак	05 ОПД-2013	„Micom TM International“ d.o.o. Београд	01-171/30-8 од 22.10.2013.	1.409	није наведена	1.690
20	512611	рестриктивни поступак	01 РП-2013	„Jari com“ d.o.o. Нови Сад	број 0609-1/2013 од 06.09.2013. - Партија 1	3.185	није наведена	3.440
20.1.	512611	исти	исти	„Jari com“ d.o.o. Нови Сад	0609-2/2013-4 од 06.09.2013. - Партија 2	463	није наведена	555
20.2.	512611	исти	исти	„Pozitiv“ d.o.o. Новог Сада	0209/2013-01 од 02.09.2013. - Партија 3	183	није наведена	218
20.3.	515111	исти	исти	„Pozitiv“ d.o.o. Новог Сада	0209/2013-02 од 02.09.2013. - Партија 4	2.166	није наведена	2.599
21	512932	ЈН мале вредности	04 јнмв-2013	„Perfecta Schneide maschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка	од 25.01.2013.	1.962	није наведена	2.354
Укупно:								74.024

Препоручује се Факултету да:

Врши набавку добара, услуга и радова у складу са усвојеним планом набавки и Законом о јавним набавкама (Препорука 56);

Ажурира и усаглашава финансијски план и план набавки након доношења одлука о њиховим изменама, образложи измене и учини да оне буду видљиве у односу на основни план (Препорука 57);

Уреди писаном процедуром поступак и начин израде и доношења плана набавки, покретање и спровођење јавних набавки, закључивање и праћење уговора, извештавање о реализацији уговора (Препорука 58);

Обједини набавке истоврсних и сродних добара (Препорука 59).

**ЗАВРШНИ РАЧУН
ФАКУЛТЕТА ТЕХНИЧКИХ НАУКА У НОВОМ САДУ**

Број: 400-138/2014-03/23
Београд, 24. октобар 2014. године

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1.....	148
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	150
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	152
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	153
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	155

1. 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)	775.397	1.672.844	812.279	860.565
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	775.397	1.669.803	811.415	858.388
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	514.093	1.568.774	801.349	767.425
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	258.155	592.562	151.815	440.747
1005	011200	Опрема	254.664	974.938	649.534	325.404
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.274	1.274		1.274
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	13.275	13.275	0	13.275
1012	014100	Земљиште	13.275	13.275		13.275
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	231.822	59.057	0	59.057
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	231.822	59.057		59.057
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	16.207	28.697	10.066	18.631
1019	016100	Нематеријала имовина	16.207	28.697	10.066	18.631
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	3.041	864	2.177
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	3.041	864	2.177
1024	021300	Роба за даљу продају		3.041	864	2.177
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	542.323	686.738	0	686.738
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.576	2.576	0	2.576
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.576	2.576	0	2.576
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.576	2.576		2.576
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	539.747	684.162	0	684.162
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	396.963	538.890	0	538.890
1051	121100	Жиро и текући рачуни	132.601	201.022		201.022
1053	121300	Благајна	9	68		68
1054	121400	Девизни рачун	263.780	337.503		337.503
1055	121500	Девизни акредитиви				0
1056	121600	Девизна благајна	573	297		297
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	121.079	123.916	0	123.916
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	121.079	123.916		123.916
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	21.705	21.356	0	21.356
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8.000	20.018		20.018
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	13.705	1.338		1.338
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.317.720	2.359.582	812.279	1.547.303

Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду

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)	521.382	665.796
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	3.575	5.390
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	3.575	5.390
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3.575	5.390
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	19.838	34.545
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	10.420	8.370
1196	251100	Примљени аванси	10.420	8.370
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	9.418	26.175
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	9.418	26.175
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	497.969	625.861
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	497.969	625.861
1210	291100	Разграничени приходи и примања	390.396	512.529
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	97	97
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	101.273	103.524
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	6.203	9.711
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	796.338	881.507
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	796.338	881.507
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	796.338	881.507
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	776.071	859.063
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		2.177
1220	311400	Финансијска имовина	15.984	15.984
1221	311500	Извори новчаних средстава	4.283	4.283
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1.317.720	1.547.303

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Ознака ОП	Контно	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	2.551.085	2.454.285
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	2.551.085	2.447.233
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	284.238	176.707
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	283.884	176.597
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	283.884	176.597
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	354	110
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	354	110
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	809.637	717.857
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	10.100	2.122
2069	741100	Камате	10.100	2.122
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	765.927	688.385
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	765.927	688.385
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	9.477	7.169
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.477	7.169
2089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	24.133	20.181
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	24.133	20.181
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	1.457.210	1.552.669
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	1.457.210	1.552.669
2103	791100	Приходи из буџета	1.457.210	1.552.669
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	0	7.052
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)	0	7.052
2117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)	0	7.052
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		7.052
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	2.551.085	2.454.285
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	2.473.819	2.363.459
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	1.237.175	1.391.707
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	994.096	1.116.323
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	994.096	1.116.323
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	177.369	199.266
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	108.996	122.454
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	60.941	68.462
2137	412300	Допринос за незапосленост	7.432	8.350
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	8.041	10.283
2139	413100	Накнаде у натури	8.041	10.283
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	17.839	29.508
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.253	3.640
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених	8.699	7.862
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.339	9.909
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	548	8.097
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	18.149	18.761
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.149	18.761
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	21.681	17.566
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.681	17.566
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	1.218.372	949.665
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	80.892	95.488
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.115	5.817
2156	421200	Енергетске услуге	45.701	60.022
2157	421300	Комуналне услуге	6.915	7.987
2158	421400	Услуге комуникација	10.873	10.400
2159	421500	Трошкови осигурања	3.561	4.806
2160	421600	Закуп имовине и опреме	4.784	2.780
2161	421900	Остали трошкови	2.943	3.676
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	124.608	112.771
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50.900	56.206
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	70.063	56.464

Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду

2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.588	14
2167	422900	Остали трошкови транспорта	57	87
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	425.237	333.151
2169	423100	Административне услуге	420	804
2170	423200	Компјутерске услуге	870	616
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	24.165	17.348
2172	423400	Услуге информисања	15.012	10.342
2173	423500	Стручне услуге	320.344	271.557
2175	423700	Репрезентација	27.597	14.180
2176	423900	Остале опште услуге	36.829	18.304
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	509.728	338.586
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.329	282
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	210.764	212.806
2184	424900	Остале специјализоване услуге	293.635	125.498
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2186 + 2187)	24.703	15.567
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.476	10.065
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.227	5.502
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	53.204	54.102
2189	426100	Административни материјал	11.013	17.396
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.021	2.802
2192	426400	Материјали за саобраћај	1.844	2.009
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.592	1.454
2194	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	32.535	22.079
2197	426900	Материјали за посебне намене	2.199	8.362
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	11.114	13.543
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	11.114	13.543
2234	444100	Негативне курсне разлике	11.114	13.543
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	7.158	8.544
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2283 + 2284)	5.673	6.550
2284	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	5.673	6.550
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	1.485	1.994
2286	482100	Остали порези	737	841
2287	482200	Обавезне таксе	748	1.153
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	77.266	90.826
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	77.266	88.037
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	19.001	16.408
2302	511200	Изградња зграда и објеката	13.851	
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.062	16.408
2304	511400	Пројектно планирање	88	
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	55.772	67.648
2306	512100	Опрема за саобраћај	1.589	2.285
2307	512200	Административна опрема	2.442	3.116
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		21.881
2311	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	51.741	38.290
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		2.076
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2316)	0	0
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	2.493	3.981
2320	515100	Нематеријална имовина	2.493	3.981
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)	0	2.789
2328	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329)	0	2.789
2329	523100	Залихе робе за даљу продају		2.789

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Ознака ОП	Контто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	0	7.052
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	0	7.052
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	0	7.052
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	0	7.052
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		7.052
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	77.266	90.826
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	77.266	90.826
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	77.266	88.037
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	19.001	16.408
3072	511200	Изградња зграда и објеката	13.851	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.062	16.408
3074	511400	Пројектно планирање	88	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	55.772	67.648
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.589	2.285
3077	512200	Административна опрема	2.442	3.116
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		21.881
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	51.741	38.290
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		2.076
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.493	3.981
3090	515100	Нематеријална имовина	2.493	3.981
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	0	2.789
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	0	2.789
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		2.789
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	77.266	83.774

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	2.551.085	2.454.285
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	2.551.085	2.447.233
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	284.238	176.707
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	283.884	176.597
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	283.884	176.597
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	354	110
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	354	110
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	809.637	717.857
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	10.100	2.122
4069	741100	Камате	10.100	2.122
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	765.927	688.385
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	765.927	688.385
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	9.477	7.169
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.477	7.169
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	24.133	20.181
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	24.133	20.181
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	1.457.210	1.552.669
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	1.457.210	1.552.669
4103	791100	Приходи из буџета	1.457.210	1.552.669
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	0	7.052
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117)	0	7.052
4117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4118)	0	7.052
4118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		7.052
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	2.551.085	2.454.285
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	2.473.819	2.363.459
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	1.237.175	1.391.707
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	994.096	1.116.323
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	994.096	1.116.323
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	177.369	199.266
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	108.996	122.454
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	60.941	68.462
4177	412300	Допринос за незапосленост	7.432	8.350
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	8.041	10.283
4179	413100	Накнаде у природи	8.041	10.283
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	17.839	29.508
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.253	3.640
4182	414200	Расходи за образовање деце запослених	8.699	7.862
4183	414300	Отпремнине и помоћи	5.339	9.909
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	548	8.097
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	18.149	18.761
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.149	18.761
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	21.681	17.566
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.681	17.566
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	1.218.372	949.665
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	80.892	95.488
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.115	5.817
4196	421200	Енергетске услуге	45.701	60.022
4197	421300	Комуналне услуге	6.915	7.987
4198	421400	Услуге комуникација	10.873	10.400
4199	421500	Трошкови осигурања	3.561	4.806
4200	421600	Закуп имовине и опреме	4.784	2.780
4201	421900	Остали трошкови	2.943	3.676
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	124.608	112.771
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50.900	56.206
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	70.063	56.464
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.588	14
4207	422900	Остали трошкови транспорта	57	87

Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду

4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	425.237	333.151
4209	423100	Административне услуге	420	804
4210	423200	Компјутерске услуге	870	616
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	24.165	17.348
4212	423400	Услуге информисања	15.012	10.342
4213	423500	Стручне услуге	320.344	271.557
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		14.180
4215	423700	Репрезентација	27.597	18.304
4216	423900	Остале опште услуге	36.829	
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	509.728	338.586
4218	424100	Пољопривредне услуге		282
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.329	
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	210.764	212.806
4224	424900	Остале специјализоване услуге	293.635	125.498
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	24.703	15.567
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.476	10.065
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.227	5.502
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	53.204	54.102
4229	426100	Административни материјал	11.013	17.396
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4.021	2.802
4232	426400	Материјали за саобраћај	1.844	2.009
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.592	1.454
4234	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	32.535	22.079
4237	426900	Материјали за посебне намене	2.199	8.362
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	11.114	13.543
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)	11.114	13.543
4274	444100	Негативне курсне разлике	11.114	13.543
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	7.158	8.544
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323 + 4324)	5.673	6.550
4324	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	5.673	6.550
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	1.485	1.994
4326	482100	Остали порези	737	841
4327	482200	Обавезне таксе	748	1.153
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	77.266	90.826
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	77.266	88.037
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	19.001	16.408
4342	511200	Изградња зграда и објеката	13.851	
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.062	16.408
4344	511400	Пројектно планирање	88	
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	55.772	67.648
4346	512100	Опрема за саобраћај	1.589	2.285
4347	512200	Административна опрема	2.442	3.116
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		21.881
4351	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	51.741	38.290
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		2.076
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)	2.493	3.981
4360	515100	Нематеријална имовина	2.493	3.981
4361	520000	ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)	0	2.789
4368	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4369)	0	2.789
4369	523100	Залихе робе за даљу продају		2.789
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	515.831	396.963
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	2.551.085	2.599.665
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		145.380
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	2.669.953	2.457.738
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	118.868	3.453
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	396.963	538.890

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

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	ООСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	0	2.447.233	1.470.693	82.086	0	0	183.766	710.688
ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	0	176.707	110	0	0	0	176.597	0
ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	0	176.597	0	0	0	0	176.597	0
Текуће донације од иностраних држава		176.597					176.597	
ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	0	110	110	0	0	0	0	0
Текући трансфери од других нивоа власти		110	110					
ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	0	717.857	0	0	0	0	7.169	710.688
ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	0	2.122	0	0	0	0	0	2.122
Камате		2.122						2.122
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	0	688.385	0	0	0	0	0	688.385
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		688.385						688.385
ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	0	7.169	0	0	0	0	7.169	0
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		7.169					7.169	
МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	0	20.181	0	0	0	0	0	20.181
Мешовити и неодређени приходи		20.181						20.181
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	0	1.552.669	1.470.583	82.086	0	0	0	0
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	0	1.552.669	1.470.583	82.086	0	0	0	0
Приходи из буџета		1.552.669	1.470.583	82.086				
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	0	7.052	0	0	0	0	0	7.052
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)	0	7.052	0	0	0	0	0	7.052
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)	0	7.052	0	0	0	0	0	7.052
Примања од продаје робе за даљу продају		7.052						7.052
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740
ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	0	2.363.459	1.469.128	79.616	0	0	147.488	667.227
РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	0	1.391.707	1.225.154	8.885	0	0	24.534	133.134
ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	0	1.116.323	1.038.198	1.505	0	0	20.605	56.015
Плате, додаци и накнаде запослених		1.116.323	1.038.198	1.505			20.605	56.015
СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА	0	199.266	186.946	269	0	0	3.929	8.122

ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)								
Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		122.454	115.311	166			2.507	4.470
Допринос за здравствено осигурање		68.462	63.849	92			1.267	3.254
Допринос за незапосленост		8.350	7.786	11			155	398
НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	0	10.283	0	0	0	0	0	10.283
Накнаде у природи		10.283						10.283
СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	0	29.508	0	7.111	0	0	0	22.397
Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		3.640						3.640
Расходи за образовање деце запослених		7.862						7.862
Отпремнине и помоћи		9.909						9.909
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		8.097		7.111				986
НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	0	18.761	10	0	0	0	0	18.751
Накнаде трошкова за запослене		18.761	10					18.751
НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	0	17.566	0	0	0	0	0	17.566
Награде запосленима и остали посебни расходи		17.566						17.566
КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	0	949.665	243.967	70.731	0	0	122.764	512.203
СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	0	95.488	8.827	36.430	0	0	1.634	48.597
Трошкови платног промета и банкарских услуга		5.817	1.676	852			428	2.861
Енергетске услуге		60.022	6.352	30.977				22.693
Комуналне услуге		7.987		1.523				6.464
Услуге комуникација		10.400	756	3.078			421	6.145
Трошкови осигурања		4.806	40				25	4.741
Закуп имовине и опреме		2.780					760	2.020
Остали трошкови		3.676	3					3.673
ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	0	112.771	24.357	7.313	0	0	20.434	60.667
Трошкови службених путовања у земљи		56.206	8.766	2.269			3.544	41.627
Трошкови службених путовања у иностранство		56.464	15.591	5.044			16.890	18.939
Трошкови путовања у оквиру редовног рада		14						14
Остали трошкови транспорта		87						87
УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	0	333.151	7.955	1.448	0	0	46.778	276.970
Административне услуге		804	232				364	208
Компјутерске услуге		616	10					606
Услуге образовања и усавршавања запослених		17.348	6.259	853			2.324	7.912
Услуге информисања		10.342	764	266			2.434	6.878
Стручне услуге		271.557					40.462	231.095
Услуге за домаћинство и угоститељство		0						
Репрезентација		14.180	356	264			565	12.995
Остале опште услуге		18.304	334	65			629	17.276
СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	0	338.586	199.105	22.389	0	0	52.512	64.580
Услуге образовања, културе и спорта		282						282
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		212.806	190.417	22.389				
Остале специјализоване услуге		125.498	8.688				52.512	64.298
ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	0	15.567	865	1.035	0	0	15	13.652

Завршни рачун Факултета техничких наука у Новом Саду

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		10.065	60	1.035				8.970
Текуће поправке и одржавање опреме		5.502	805				15	4.682
МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	0	54.102	2.858	2.116	0	0	1.391	47.737
Административни материјал		17.396	61				647	16.688
Материјали за образовање и усавршавање запослених		2.802	341	967			4	1.490
Материјали за саобраћај		2.009	28				24	1.957
Материјали за очување животне средине и науку		1.454	544	43			226	641
Материјали за образовање, културу и спорт		22.079	1.861	1.106			357	18.755
Материјали за посебне намене		8.362	23				133	8.206
ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	0	13.543	0	0	0	0	0	13.543
ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	0	13.543	0	0	0	0	0	13.543
Негативне курсне разлике		13.543						13.543
ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	0	8.544	7	0	0	0	190	8.347
ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	0	6.550	0	0	0	0	0	6.550
Дотације осталим непрофитним институцијама		6.550						6.550
ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	0	1.994	7	0	0	0	190	1.797
Остали порези		841	7				133	701
Обавезне таксе		1.153					57	1.096
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	0	90.826	1.565	2.470	0	0	36.278	50.513
ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	0	88.037	1.565	2.470	0	0	36.278	47.724
ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	0	16.408	0	0	0	0	0	16.408
Куповина зграда и објеката		0						
Изградња зграда и објеката		0						
Капитално одржавање зграда и објеката		16.408						16.408
МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	0	67.648	1.082	2.470	0	0	36.278	27.818
Опрема за саобраћај		2.285						2.285
Административна опрема		3.116						3.116
Медицинска и лабораторијска опрема		21.881		2.470			18.802	609
Опрема за образовање, културу и спорт		38.290	1.082				17.476	19.732
Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		2.076						2.076
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	0	3.981	483	0	0	0	0	3.498
Нематеријална имовина		3.981	483					3.498
ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)	0	2.789	0	0	0	0	0	2.789
ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)	0	2.789	0	0	0	0	0	2.789
Залихе робе за даљу продају		2.789						2.789
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	0	2.454.285	1.470.693	82.086	0	0	183.766	717.740