



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-139/2014-03/22  
Београд, 24. октобар 2014. године**

**САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
<b>ПРИЛОГ I</b> Кључне неправилности и препоруке.....	8
<b>ПРИЛОГ II</b> Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину.....	20
<b>ПРИЛОГ III</b> Финансијски извештаји Пољопривредног факултета.....	156

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ**

**БЕОГРАД - ЗЕМУН**

**Немањина 6**

***1.Извештај о ревизији финансијских извештаја***

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Пољопривредног факултета Универзитета у Београду у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године - Образац 5.

***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Пољопривредног факултета је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</sup>, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину број: 02-4200/2013-02 од 18. децембра 2013. године и ослањајући се на основне принципе Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>6</sup> „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

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом***

Пописом је утврђено да недостаје укупно 1.563 средства, која нису вредносно исказана (10 % од укупних инвентарних бројева), од чега: 787 средстава чини канцеларијски инвентар, рачунара и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Пољопривредног факултета није исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу од 13.981 хиљаде динара и то:

- остале стамбене зграде у износу од 3.977 хиљада динара;
- опрема у износу од 1.510 хиљада динара;
- рачунарска опрема у износу од 44 хиљаде динара и
- опрема за образовање у износу од 8.450 хиљада динара.

Расходи и издаци у износу од 5.253 хиљаде динара нису извршени, евидентирани и исказани у финансијским извештајима у складу са прописаним економским класификацијама.

Факултет у својим пословним књигама није евидентирао пољопривредно земљиште површине 77,5988 хектара, које је добио на коришћење у складу са Уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји Пољопривредног факултета, дају истинит и објективан приказ стања, на дан 31.12.2013. године и припремљени су на одговарајући начин, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињенице:

1. Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Одлуку број: 401-00-56/2013-08 од 22.01.2013. 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. Одлуке). Факултет је обрачунао на нето износ Светосавских награда порез у износу од 377 хиљада динара и доприносе на терет радника и на терет послодавца у износу од 1.014 хиљада динара и исплатио их из средстава која су му одређена за те намене, иако према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>8</sup> наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса.

2. Пољопривредни факултет је на дан 31.12.2013. године водио 11 судских спорова, од чега се:

- 5 судских спорова се односи на накнаду за изузето земљиште у вредности од 9 милиона евра и 82.000 хиљада динара (према важећим законским прописима захтеви су основани) и

- 6 судских спорова се односи на накнаду штете у укупној вредности од 26.800 хиљада динара.

Решењем Другог основног суда у Београду – судска јединица Младеновац, пословни број П 2. 1. Р 242/2011 од 11.07.2012. године, које је постало правоснажно у јуну 2013. године, када је решењем Вишег суда у Београду Гж. број 9784/2013 од 05.06.2013. године, одбијена жалба Пољопривредног факултета и потврђено првостепено решење, утврђена је накнада за одузето земљиште и обавезан Пољопривредни факултет да исплати предлагачу износ од 82.185 хиљада динара, под претњом принудног извршења. Пољопривредни факултет је 05.08.2013. године поднео Уставном суду уставну жалбу са предлогом за доношење привремене мере одлагања извршења решења Трећег основног суда у Београду. Уставни суд је Решењем Уж. 6295/2013 од 21.03.2014. године обуставио извршење решења о извршењу, а односи се на горе наведене пресуде.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2013. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Руководство Пољопривредног факултета је одговорно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима 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

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 07/12 - усклађени дин.изн., 08/13- усклађени дин.изн., 47/13, 108/13

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.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом о ревизији правилности пословања***

Пољопривредни факултет није ускладио Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Пољопривредни факултет није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу и интерну ревизију.

У поступку пописа је констатовано да недостаје укупно 1.563 средства, која нису вредносно исказана (10 % од укупних инвентарних бројева), од чега: 787 средстава чини канцеларијски инвентар, рачунара и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није вредносно обрачунат вишак, односно мањак нефинансијске имовине по организационим јединицама, обзиром да пописне листе по организационим јединицама нису потпуне, односно обухватају имовину чије су набавке извршене из средстава буџета и сопствених средстава до 30.11.2013. године, не садрже опрему која је набављена из средстава донација у вредности од 8.450 хиљада динара, а истовремено је поједина опрема уступана на коришћење другим организационим јединицама, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Попис финансијске имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Попис временских разграничења није обухватио попис стања исказаних на одговарајућим рачунима главне књиге, уз уношење у пописне листе и коментара у виду основаности вршења разграничења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Пољопривредног факултета није исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу од 13.981 хиљаде динара и то: остале стамбене зграде у износу од 3.977 хиљада динара, опрема у износу од 1.510 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 44 хиљаде динара и опрема за образовање у износу од 8.450 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Станови за службене потребе нису дати на коришћење у складу са чланом 52. до 60. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Факултет у својим пословним књигама није евидентирао пољопривредно земљиште површине 77,5988 хектара, које је добио на коришћење у складу са Уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет, као порески обвезник, није за наведене уплате у укупном износу од 480 хиљада динара поступио у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност.

Факултет је извршио Расходе за плате, додатке и накнаде запослених у складу са Правилником о раду Пољопривредног факултета, Правилником о стицању и расподели прихода и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

Основице за обрачун и исплату плата из Одлуке којима се утврђује висина основице за обрачун и исплату зарада запослених нису усаглашене са основицама које је Влада утврдила Закључцима.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата нису усаглашене са чланом 1. и чланом 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (за ненаставно особље) и чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (за наставно особље).

Коефицијенти по основу руковођења из члана 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета нису усаглашени са Одлуком о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

Поједини персонални досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: извода из матичне књиге рођених, уверења о држављанству и дипломе о стручној спреми.

Постојећи Уговори о раду којима су утврђени коефицијенти за обрачун зараде нису допуњени Анексима уговора, приликом промене коефицијента.

Извршени су расходи отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.151 хиљаде динара и солидарне помоћи у укупном износу од 87 хиљада динара који нису у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршио расходе у износу од 17.180 хиљада динара, иако општим актом није уредио случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује.

Извршене су набавке услуга, добара и радова у вредности од 109.396 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Извршени су расходи у укупном износу од 15.229 хиљада динара који нису у складу са Законом о високом образовању за рад на другим високошколским самосталним установама, Законом о ауторском и сродним правима и Законом о буџетском систему.

Факултет је извршио пренос средстава продавцима за набавку опреме за образовање, у укупном износу од 27.254 хиљаде динара, а да исту није преузео у уговореном року.

Расходи у износу од 5.253 хиљада динара нису извршени, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

Факултет није поступио у складу са чланом 51 и 132. Закона о јавним набавкама.

***Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања***

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд

У Београду, 24. октобар 2014. године



## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16

## **1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја**

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

1. Пописом је утврђено да недостаје укупно 1.563 средства, која нису вредносно исказана (10 % од укупних инвентарних бројева), од чега: 787 средстава чини канцеларијски инвентар, рачунара и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења. (Параграф 6.1.1.)

2. У билансу стања на дан 31.12.2013. године Пољопривредни факултет није исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у укупном износу од 13.981 хиљаде динара и то:

- остале стамбене зграде у износу од 3.977 хиљада динара;
- опрема у износу од 1.510 хиљада динара;
- рачунарска опрема у износу од 44 хиљаде динара и
- опрема за образовање у износу од 8.450 хиљада динара.

3. Пољопривредни факултет је у финансијским извештајима обелоданио расходе и издатке у износу од 5.253 хиљаде динара који нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама и то:

- износ од 1.019 хиљада динара на име стимулације - увећања зараде запослених са економске класификације 416119 - Остале награде запосленима, уместо са економске класификације 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима (Параграф 6.2.3.1.5.2.);
- износ од 3.436 хиљада динара на име одвоза отпада, са економске класификације 421325 - Услуге чишћења, уместо са економске класификације 421324 - Одвоз отпада (Параграф 6.2.3.2.1.2.2.);
- износ од 223 хиљаде динара на име услуге штампања, са економске класификације 423911 - Остале опште услуге, уместо са економске класификације 423413 - Услуге штампања публикација (Параграф 6.2.3.2.3.7.);
- износ од 478 хиљада динара на име услуге штампања, са економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо са економске класификације 423413 - Услуге штампања публикација (Параграф 6.2.3.2.4.1.);
- износ од 80 хиљада динара на име набавке уградне опреме, са економске класификације 512211 - Намештај, уместо са економске класификације 512221 - Извршени издаци за уградну опрему (Параграф 6.2.4.1.2.1.1.);
- износ од 17 хиљада динара на име набавке електронске опреме, са економске класификације 512221 - рачунарска опрема, уместо са економске класификације 512241 - електронска опрема (Параграф 6.2.4.1.2.1.3.).

4. Факултет у својим пословним књигама није евидентирао пољопривредно земљиште површине 77,5988 хектара, које је добио на коришћење у складу са Уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја:

За прву тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *спроведу попис у складу са сугестијом Централне пописне комисије, којим би се утврдило стање имовине и обавеза и сачини Извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења ( Параграф 6.1.1.).*

За другу тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *усагласе стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем исказаним у пословним књигама и спроведе одговарајућа књижења ( Параграф 6.1.3.1.1.1., 6.1.3.1.2., 6.2.4.1.2.1.3. и 6.4.1.2.2.).*

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *расходе и издатке извршавају и обелодањују на прописаним економским класификацијама ( Параграф 6.2.3.1.5.2., Параграф 6.2.3.2.1.2.2., Параграф 6.2.3.2.3.7., Параграф 6.2.3.2.4.1., Параграф 6.2.4.1.2.1.1. и Параграф 6.2.4.1.2.1.3.).*

За четврту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *утврде стварно стање пољопривредног земљишта у власништву, као и земљишта на које има право коришћења (број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта и вредност земљишта), изврше процену и да исту евидентирају у својим пословним књигама ( Параграф 6.1.3.4 ).*

## 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

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

1 Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>9</sup>. 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, успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2).

2. Интерна ревизија није успостављена организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је то 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 сектору (Параграф 3.).

3. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења, што није у складу са чланом 13.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

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

У поступку пописа је констатовано да недостаје укупно 1.563 средства, која нису вредносно исказана (10% од укупних инвентарних бројева), од чега: 787 средстава чини канцеларијски инвентар, рачунара и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада, 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;

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године није евидентирана опрема која је набављена из средстава донација у вредности од 8.450 хиљада динара, обзиром да рачуни/отпремнице и записници о пријему робе нису достављени Служби за финансијске и рачуноводствене послове, а која у Извештају није исказана као вишак опреме по попису што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Није вредносно обрачунат вишак, односно мањак нефинансијске имовине по организационим јединицама, обзиром да пописне листе по организационим јединицама нису потпуне, односно обухватају имовину чије су набавке извршене до 30.11.2013. године, а истовремено је поједина опрема уступана на коришћење другим организационим јединицама, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Попис финансијске имовине и обавеза извршен је тако што је исказан износ истих по контима, односно пописна комисија није саставила радну пописну листу са следећим подацима: назив и место купца/повериоца, број и датум фактуре, односно обрачуна, износ потраживања/обавезе и рок доспећа за наплату потраживања, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Попис временских разграничења није обухватио попис стања исказаних на одговарајућим рачунима главне књиге, уз уношење у пописне листе и коментара у виду основаности вршења разграничења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 6.1.1.).

4. У билансу стања на дан 31.12.2013. године Пољопривредни факултет није исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у укупном износу од 13.981 хиљаде динара и то: остале стамбене зграде у износу од 3.977 хиљада динара (Параграф 6.1.3.1.1.); опрема у износу од 1.510 хиљада динара (Параграф 6.1.3.1.2.); рачунарска опрема у износу од 44 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.2.1.3.) и опрема за образовање у износу од 8.450 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.2.2.), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Станови за службене потребе нису дати на коришћење у складу са чланом 52. до 60. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>10</sup> из разлога што додела није извршена на начин и у поступку прописаним овом Уредбом (Параграф 6.1.3.1.1.).

6. У вези са пољопривредним земљиштем у вредности од 257 хиљада динара, а које се односи на Огледно добро „Радмиловац“ није се могао утврдити број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта. Факултет у својим пословним књигама није евидентирао пољопривредно земљиште површине 77,5988 хектара, које је добио на коришћење у складу са Уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 6.1.3.4.).

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2002

7. Пољопривредни Факултет, као порески обвезник, није за уплате у укупном износу од 480 хиљада динара испоставио рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност по коме је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга<sup>11</sup> (Параграф 6.2.1.2.2.2.).

8. Пољопривредни факултет је извршио Расходе за плате, додатке и накнаде запослених у складу са Правилником о раду Пољопривредног факултета, Правилником о стицању и расподели прихода и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

Основице за обрачун и исплату плата из Одлуке којима се утврђује висина основице за обрачун и исплату зарада запослених нису усаглашене са основицама које је Влада утврдила Закључцима.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата за ненаставно особље нису усаглашене са чланом 1. и чланом 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата за наставно особље нису усаглашени са чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Коефицијенти по основу руковођења из члана 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета нису усаглашени са Одлуком о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

Поједини персонални досијеји запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: извода из матичне књиге рођених, уверења о држављанству и дипломе о стручној спреми.

Постојећи Уговори о раду којима су утврђени коефицијенти за обрачун зараде нису допуњени Анексима уговора, приликом промене коефицијента (Параграф 6.2.3.1.1.).

9. Факултет је извршио исплату отпремнине приликом одласка у пензију за 10 запослених у износу од 2.151 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.1.3.1.) и исплату солидарне помоћи за два запослена у укупном износу од 87 хиљада динара (Параграф 6.2.3.1.3.2.), на основу збирних решења у којима се наводе запослени који су стекли право, а без утврђене висине износа права на отпремнину и права на солидарну помоћ, појединачно за сваког запосленог, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

10. Факултет је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршио расходе у износу од 17.180 хиљада динара, иако општим актом није уредио случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује (Параграф 6.2.3.2.2.1.2.).

11. Факултет је извршио набавку услуге, добара и радова у укупном износу од 109.396 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама и то:

- услуге обезбеђења авио карата за службена путовања запослених у иностранство у укупном износу од 2.201 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.2.2.);

- услуга превођења у укупном износу од 441 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.3.1.);

- услуга одржавања софтвера у укупном износу од 483 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.3.2.1.);

- услуге штампања у укупном износу од 1.613 хиљада динара, од чега за услуге штампања публикација у износу од 913 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.3.3.), услуге

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012 и 108/2013

штампања у износу од 223 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.3.7.) и у износу од 478 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.4.1.);

- услуге правног заступања пред домаћим судовима у укупном износу од 526 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.3.4.1.);

- угоститељских услуга у укупном износу од 717 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.3.5.);

- услуга репрезентације у укупном износу од 543 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.3.6.);

- осталих специјализованих услуга у укупном износу од 2.529 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.4.1.);

- молерских радова у укупном износу од 596 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.5.1.2.);

- текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 750 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.5.1.3.);

- услуга механичких поправки у укупном износу од 571 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.5.2.1.);

- услуга поправки и одржавања рачунарске опреме у укупном износу од 402 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.5.2.2.);

- услуга осталих поправки и одржавања административне опреме у укупном износу од 424 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.5.2.3.);

- услуга текућих поправки и одржавања опреме за образовање у укупном износу од 442 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.5.2.4.);

- канцеларијског материјала у укупном износу од 1.017 хиљада динара (Параграф 6.2.3.2.6.1.1.);

- бензина у укупном износу од 2.271 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.6.2.);

- материјала за образовање, културу и спорт у укупном износу од 1.192 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.6.3.);

- осталог материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 482 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.6.4.);

- потрошног материјала у укупном износу од 454 хиљаде динара (Параграф 6.2.3.2.6.5.);

- куповину објеката за потребе образовања у укупном износу од 2.077 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.1.1.);

- набавку складишта, силоса, гаража и слично у укупном износу од 805 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.1.2.1.);

- набавку отворених спортских и рекреационих објеката, у укупном износу од 438 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.1.2.2.);

- намештаја у укупном износу од 662 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.2.1.1.);

- уградне опреме у укупном износу од 3.790 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.2.1.2.);

- рачунарске опреме у укупном износу од 1.633 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.1.2.1.3.);

- електронске опреме у укупном износу од 443 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.1.2.1.4.);

- опреме за образовање у укупном износу од 77.847 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.1.2.2.);

- компјутерски софтвер у укупном износу од 815 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.3.);

- залиха материјала - заштитна средства у укупном износу од 863 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.2.1.);

- залиха материјала - амбалажа у укупном износу од 573 хиљаде динара (Параграф 6.2.4.2.1.);

- залиха робе за даљу продају - Плаћање кооперантима за саднице у укупном износу од 448 хиљада динара (Параграф 6.2.4.2.2.1.);

- преузео обавезе на основу закључених уговора о делу са физичким лицима у укупном износу од 1.348 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом и извршио исплату без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 57. и 58. Закона о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.3.4.2.).

12. Извршени су расходи у укупном износу од 15.229 хиљада динара који нису у складу са Законом о високом образовању за рад на другим високошколским самосталним установама, Законом о ауторским и сродним правима и Законом о буџетском систему и то:

Факултет је преузео обавезе и извршио исплату на основу закључених уговора о делу са физичким лицима у укупном износу од 14.089 хиљада динара, без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.3.4.2.).

Факултет је преузео обавезу на основу закључених уговора о допунском раду закључених са физичким лицима у укупном износу од 298 хиљада динара иако нису испуњени услови прописани чланом 75. Закона о високом образовању за рад на другим високошколским самосталним установама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.3.4.2.).

Факултет је преузео обавезу на основу закључених уговора о ауторском делу са физичким лицима у укупном износу од 842 хиљаде динара, иако предмет уговора није ауторско дело, што није у складу са чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и извршио исплату без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему (Параграф 6.2.3.2.3.4.2.).

13. Факултет је извршио пренос средстава продавцима за набавку опреме за образовање, у укупном износу од 27.254 хиљаде динара, а да исту није преузео у уговореном року, од чега: „Хемолаб“ д.о.о. Београд у износу од 21.449 хиљада динара, „Дела ест“ д.о.о, Београд, у износу од 2.625 хиљада динара, „Суперлаб“ д.о.о у износу од 2.041 хиљаде динара, „Вивоген“ д.о.о. у износу од 644 хиљаде динара, „Донау Лаб“ д.о.о. у износу од 495 хиљада динара (Параграф 6.2.4.1.2.2).

14. У вези са обелодањивањем расхода и издатака Пољопривредни факултет је исказао расходе и издатке у износу од 5.253 хиљаде динара који нису извршени у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и са чланом 29. Закона о буџетском систему (Параграф 6.2.3.1.5.2.; 6.2.3.2.1.2.2.; 6.2.3.2.3.7.; 6.2.3.2.4.1.; 6.2.4.1.2.1.1.; 6.2.4.1.2.1.3.).

15. Факултет није саставио Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на основу рачуноводствених евиденција које обезбеђују евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>12</sup> (Параграф 6.6.).

16. Пољопривредни факултет у Земуну у 2013. години није донео План јавних набавки за 2013. годину и није доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама, што није у складу са чланом 51. и 132. Закона о јавним набавкама (Параграф 8.).

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08-исправка



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

1. За прву тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *ускладе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству*<sup>13</sup>.

2. За другу тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- *успоставе посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са 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 сектору;*

- *примењују добру праксу везану за примену члана 13. до 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији број: 06-03/2-30 од 12.06.2013. године о кретању рачуноводствених исправа и начина њене обраде;*

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

- *одреде лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, идентификацијом и проценом ризика и начином управљања истим у циљу да се ризици сведу на прихватљив ниво и да се успостави систем информисања, комуникације и ефективног, благовременог и поузданог извештавања, као и да сачине предлог стратегије управљања ризицима за наредни период; израдом Мапе пословних процеса организационих јединица на Факултету којима ће дефинисати пословне процесе са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице), циљем пословног процеса, основним ризицима, активностима, резултатима, везама са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле и одобравања (Параграф 2.);*

- *устроје процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, као и начин доставе документације у Службу за финансијске и рачуноводствене послове од стране организационих јединица на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата (Параграф 6.2.3.1.4.);*

- *својим општим актом уреде начин издавања и правдања путних налога (Параграф 6.2.3.2.2.1.1.).*

3. За трећу тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *донесу интерни акт којим би ближе уредили предмет пописа; циљеве, врсте и време вршења пописа; образовање пописних комисија; припрему пописа и задужења учесника у пословима пописа; начин обављања пописа; обраду пописних листа, утврђивање разлика по попису и састављање извештаја о попису и доношење одлуке Савета факултета о извршеном попису и спроведу попис којим би утврдили стање имовине и обавеза и сачине Извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења (Параграф 6.1.1.).*

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

4. За четврту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- *усагласе стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем које је исказано у пословним књигама и обезбеде проток документације у складу са прописаним процедурама, како би се пословне промене ажурно евидентирале*  
- *приликом евидентирања нефинансијске имовине спроводе књижења на одговарајућим контима извора капитала (Параграф 6.1.3.1.1., 6.1.3.6.).*

5. За пету тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *давање на коришћење станова за службене потребе уреде у складу са чланом 44. до 52. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини (Параграф 6.1.3.1.1.).*

6. За шесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *утврде стварно стање пољопривредног земљишта у власништву, као и земљишта на које има право коришћења (број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта и вредност земљишта) и да исто евидентирају у својим пословним књигама (Параграф 6.1.3.4.).*

7. За седму тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *за сваки промет добара и услуга издају рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност (Параграф 6.2.1.2.2.2.).*

8. За осму тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- *обрачун и исплату плата врше у складу са: основицом коју закључком утврђује Влада и коефицијентима који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета;*  
- *изврше употпуњавање свих досијеа запослених и донесу процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало;*  
- *приликом промене коефицијената за обрачун зараде сачине Анекс уговора о раду (Параграф 6.2.3.1.1.).*

9. За девету тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *приликом исплате отпремнине (Параграф 6.2.3.1.3.1.) и солидарне помоћи (Параграф 6.2.3.1.3.2.) донесу посебно решење о висини износа права за сваког запосленог који је стекао то право.*

10. За десету тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- *својим општим актом уреде случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује, као и начин издавања и правдања путних налога;*  
- *изврше максималну рационализацију употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају нити службено возило (Параграф 6.2.3.2.2.1.2.).*

11. За једанаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- *набавку авио карата за службена путовања запослених у иностранство (Одељак 6.2.3.2.2.2.2.); услуга превођења (Одељак 6.2.3.2.3.1.); услуга одржавања софтвера*

(Параграф 6.2.3.2.3.2.1.); услуга штампања публикација (Параграф 6.2.3.2.3.3., Параграф 6.2.3.2.3.7. и Параграф 6.2.3.2.4.1.); услуге правног заступања (Параграф 6.2.3.2.3.4.1.); угоститељских услуга (Параграф 6.2.3.2.3.5.); услуга репрезентације (Параграф 6.2.3.2.3.6.); специјализованих услуга (Параграф 6.2.3.2.4.1.); молерских радова (Параграф 6.2.3.2.5.1.2.); текуће поправке и одржавање осталих објеката (Параграф 6.2.3.2.5.1.3.); услуга механичких поправки (Параграф 6.2.3.2.5.2.1.); услуга поправки и одржавања рачунарске опреме (Параграф 6.2.3.2.5.2.2.); осталих поправки и одржавања административне опреме (Параграф 6.2.3.2.5.2.3.); услуга текућих поправки и одржавања опреме за образовање (Параграф 6.2.3.2.5.2.4.); канцеларијског материјала (Параграф 6.2.3.2.6.1.1.); бензина (Параграф 6.2.3.2.6.2.); материјала за образовање (Параграф 6.2.3.2.6.3.); осталог материјала за одржавање хигијене и угоститељство (Параграф 6.2.3.2.6.4.); потрошног материјала (Параграф 6.2.3.2.6.5.); објеката за потребе образовања (Параграф 6.2.4.1.1.1.); складишта, силоса, гаража и слично (Параграф 6.2.4.1.1.2.1.); отворених спортских и рекреационих објеката (Параграф 6.2.4.1.1.2.2.); намештаја (Параграф 6.2.4.1.2.1.1.); уградне опреме (Параграф 6.2.4.1.2.1.2.); рачунарске опреме (Параграф 6.2.4.1.2.1.3.); електронске опреме (Параграф 6.2.4.1.2.1.4.); опреме за образовање (Параграф 6.2.4.1.2.2.); компјутерског софтвера (Параграф 6.2.4.1.3.); залиха материјала (Параграф 6.2.4.2.1.); залиха робе за даљу продају (Параграф 6.2.4.2.2.), спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

12. За дванаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- приликом преузимања обавеза по закљученим уговорима о допунском раду, ауторском делу и уговора о делу поступају у складу са Законом о високом образовању за рад на другим високошколским самосталним установама, Законом о ауторским и сродним правима и Законом о буџетском систему;
- преиспитају, односно изврше проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу;
- приликом ангажовања лица по уговорима о делу спроведу поступак јавне набавке у складу са законом;
- у закљученим уговорима прецизирају опис послова;
- воде посебне евиденције за лица ангажована по ауторским уговорима о делу (запослени и незапослени на факултету) и за лица ангажована за рад у менторским комисијама (Параграф 6.2.3.2.3.4.2.).

13. За тринаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да предузму активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

14. За четрнаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: *расходе и издатке евидентирају у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Параграф 6.2.3.1.5.2.; 6.2.3.2.1.2.2.; 6.2.3.2.3.7.; 6.2.3.2.4.1.; 6.2.4.1.2.1.1.; 6.2.4.1.2.1.3.)*

15. За петнаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да: у *Извештају о извршењу буџета – Образац 5* исказују *расходе и издатке према изворима финансирања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Параграф 6.6.).*

16. За шеснаесту тачку неправилности одговорним лицима Пољопривредног факултета препоручујемо да:

- као индиректни корисник средстава, који је и наручилац у смислу закона којим се уређују јавне набавке, доносе план јавних набавки за које су средства обезбеђена финансијским планом;
- у систематизацији за радно место под редним бројем 103. Службеник за јавне набавке као услов за заснивање радног односа пропишу поседовање стручног испита – сертификат за службеника за јавне набавке;
- достављају обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, да о закљученим уговорима достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке;
  - набавку добара, услуга и радова врше у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама;
  - покрену иницијативу и предузму активности ради доношења Процедуре у вези поступака јавних набавки за потребе Факултета и организационих јединица и ближе уреде начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни као и да плаћања за извршене радове врше на основу грађевинске књиге оверене од стране надзорног органа;
  - обезбеде праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога, као и да у предвиђеном року обезбеде сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора (Параграф 8.).

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

**Број: 400-139/2014-03/22  
Београд, 24. октобар 2014. године**

## САДРЖАЈ

<b>1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>24</b>
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	24
1.2. Организација субјекта ревизије .....	25
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	28
<b>2. ОБЛАСТ: ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....</b>	<b>29</b>
<b>3. ОБЛАСТ: ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....</b>	<b>34</b>
<b>4. ОБЛАСТ: РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....</b>	<b>35</b>
<b>5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН .....</b>	<b>37</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....</b>	<b>38</b>
6.1.Област: Биланс стања – образац 1 .....	39
6.1.1. Попис имовине и обавеза .....	39
6.1.2. Почетно стање .....	46
6.1.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	46
6.1.3.1. Некретнине и опрема - конто 011000 .....	47
6.1.3.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100.....	47
6.1.3.1.1.1. Остале стамбене зграде – конто 011115 .....	47
6.1.3.1.1.2. Остале пословне зграде - конто 011125.....	49
6.1.3.1.1.3. Објекти за потребе образовања - конто 011131 .....	49
6.1.3.1.1.4. Остали облици водоводне инфраструктуре - конто 011155 .....	49
6.1.3.1.1.5. Спортски и рекреациони објекти - конто 011193 .....	49
6.1.3.1.2. Опрема – конто 011200 .....	49
6.1.3.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 011210 .....	50
6.1.3.1.2.2. Административна опрема - конто 011220 .....	51
6.1.3.1.2.3. Опрема за пољопривреду - конто 011230.....	51
6.1.3.1.2.4. Опрема за образовање - конто 011260.....	51
6.1.3.1.2.5. Моторна опрема - конто 011290.....	51
6.1.3.2. Култивисана имовина – конто 012000.....	52
6.1.3.3. Драгоцености – конто 013000 .....	52
6.1.3.4. Природна имовина – конто 014000.....	52
6.1.3.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	55
6.1.3.6. Нематеријална имовина– конто 016000 .....	55
6.1.3.7. Залихе – конто 021000 .....	55
6.1.3.8. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	56
6.1.4. Финансијска имовина – конто 100000.....	56
6.1.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	57
6.1.4.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	57
6.1.4.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200 .....	57
6.1.4.1.3. Благајна – конто 121300.....	57
6.1.4.1.4. Девизни рачун – конто 121400 .....	57
6.1.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	57
6.1.4.2.1. Потраживања од купаца у земљи - конто 122111 .....	57
6.1.4.2.2. Потраживања од купаца у иностранству - конто 122121.....	58
6.1.4.2.3. Аконтације за службени пут у земљи - конто 122141 .....	58
6.1.4.2.4. Потраживања за откупљене станове - конто 122146.....	58
6.1.4.2.5. Потраживања за стамбене кредите - конто 122147 .....	58
6.1.4.2.6. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192.....	59
6.1.4.2.7. Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете - конто 122194 .....	59
6.1.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	59
6.1.5. Обавезе – конто 200000 .....	60
6.1.5.1. Домаће дугорочне обавезе – конто 211000 .....	60
6.1.5.1.1. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400 .....	60
6.1.5.2. Обавезе за остале расходе – конто 245000.....	61
6.1.5.2.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 .....	61
6.1.5.3. Пасивна временска разграничења - конто 291000.....	61
6.1.5.3.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200 .....	61
6.1.5.3.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300 .....	61
6.1.5.3.3. Остала пасивна временска разграничења - конто 291900.....	61
6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	62
6.2.1. Текући приходи – конто 700000 .....	62
6.2.1.1. Донације од међународних организација – конто 732000 .....	62

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину**

6.2.1.1.1. Текуће донације од међународних организација – конто 732100.....	63
6.2.1.1.2. Капиталне донације од међународних организација – конто 732200.....	63
6.2.1.1.2.1. Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732221.....	64
6.2.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	64
6.2.1.2.1.1. Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122.....	64
6.2.1.2.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	65
6.2.1.2.2.1. Партиципација по уговорима - конто 74237110.....	65
6.2.1.2.2.2. Приход од услуга у земљи (фактуре) конто -7423718.....	66
6.2.1.2.2.3. Приход од услуга из иностранства конто - 7423719.....	67
6.2.1.3.1.1. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике - конто 744121.....	68
6.2.1.4.1. Мешовити и неодређени приходи - конто 745100.....	69
6.2.1.5.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	69
6.2.1.6.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100.....	69
6.2.1.7.1. Приходи из буџета – конто 791100.....	69
6.2.1.7.1.1. Приходи из буџета (Министарство просвете, науке и технолошког развоја) - конто 791111.....	69
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	70
6.2.2.1. Примања од продаје непокретности – конто 811100.....	70
6.2.2.2. Примања од продаје залиха производње - конто 822100.....	71
6.2.2.3. Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823100.....	71
6.2.3. Текући расходи – класа 400000.....	71
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	71
6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	71
6.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	77
6.2.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	77
6.2.3.1.3.1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311.....	77
6.2.3.1.3.2. Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице - конто 414411.....	78
6.2.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	78
6.2.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	79
6.2.3.1.5.1. Јубиларне награде - конто 416111.....	79
6.2.3.1.5.2. Остале награде запосленима - конто 416119.....	80
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	81
6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	81
6.2.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	82
6.2.3.2.1.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211.....	82
6.2.3.2.1.1.2. Централно грејање – конто 421225.....	82
6.2.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300.....	82
6.2.3.2.1.2.1. Услуге водовода и канализације - конто 421311.....	82
6.2.3.2.1.2.2. Услуге чишћења – конто 421325.....	83
6.2.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	83
6.2.3.2.1.3.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411.....	83
6.2.3.2.1.3.2. Услуге мобилног телефона - конто 421414.....	83
6.2.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	84
6.2.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	84
6.2.3.2.2.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111.....	84
6.2.3.2.2.1.2. Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194.....	85
6.2.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	85
6.2.3.2.2.2.1. Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211.....	85
6.2.3.2.2.2.2. Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221.....	86
6.2.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	87
6.2.3.2.3.1. Административне услуге – конто 423100.....	87
6.2.3.2.3.2. Компјутерске услуге – конто 423200.....	88
6.2.3.2.3.2.1. Услуге одржавања рачунара – конто 423221.....	88
6.2.3.2.3.3. Услуге информисања и штампања – конто 423400.....	89
6.2.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500.....	90
6.2.3.2.3.4.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521.....	90

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

6.2.3.2.3.4.2. Остале стручне услуге – конто 423599.....	90
6.2.3.2.3.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.....	95
6.2.3.2.3.6. Репрезентација – конто 423700.....	96
6.2.3.2.3.7. Остале опште услуге – конто 423900.....	97
6.2.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000.....	98
6.2.3.2.4.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	98
6.2.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	99
6.2.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	100
6.2.3.2.5.1.1. Зидарски радови – конто 425111.....	100
6.2.3.2.5.1.2. Молерски радови – 425113.....	100
6.2.3.2.5.1.3. Текуће поправке и одржавање осталих објекта – конто 425191.....	101
6.2.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	102
6.2.3.2.5.2.1. Механичке поправке – конто 425211.....	102
6.2.3.2.5.2.2. Одржавање рачунарске опреме – конто 425222.....	103
6.2.3.2.5.2.3. Остале поправке и одржавање административне опреме – конто 425229.....	103
6.2.3.2.5.2.4. Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261.....	104
6.2.3.2.6. Материјал – конто 426000.....	105
6.2.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100.....	105
6.2.3.2.6.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111.....	106
6.2.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	106
6.2.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600.....	107
6.2.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	109
6.2.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	110
6.2.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	111
6.2.4.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	111
6.2.4.1.1.1. Куповина зграда и објеката – конто 511100.....	112
6.2.4.1.1.2. Изградња зграда и објеката – конто 511200.....	113
6.2.4.1.1.2.1. Куповина складишта, силоса, гаража и слично – конто 511226.....	113
6.2.4.1.1.2.2. Отворени спортски и рекреациони објекти –конто 5112932.....	114
6.2.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000.....	114
6.2.4.1.2.1. Административна опрема – конто 512200.....	115
6.2.4.1.2.1.1. Намештај - конто 512211.....	115
6.2.4.1.2.1.2. Уградна опрема – конто 512212.....	116
6.2.4.1.2.1.3. Рачунарска опрема - конто 512221.....	118
6.2.4.1.2.1.4. Електронска опрема – конто 512241.....	120
6.2.4.1.2.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	121
6.2.4.1.3. Нематеријална имовина – конто 515000.....	141
6.2.4.2. Залихе – конто 520000.....	142
6.2.4.2.1. Залихе производње – конто 522000.....	142
6.2.4.2.2. Залихе робе за даљу продају– конто 523000/523111.....	143
6.2.4.2.2.1. Плаћање кооперантима за саднице – конто 523111S.....	143
6.3. Утврђивање резултата пословања.....	144
6.4. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	146
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	146
6.5.1. Новчани приливи.....	146
6.5.2. Новчани одливи.....	147
6.5.2.1. Вишак новчаних прилива.....	147
6.5.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.....	147
6.5.2.3. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун.....	147
6.5.2.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....	148
6.6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	148
6.6.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	148
<b>7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>	<b>149</b>
<b>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>150</b>
<b>9. ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ / ОДГОВОР РУКОВОДСТВА.....</b>	<b>152</b>



## **1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Пољопривредни факултет је правно лице са статусом високошколске установе – јединице у саставу Универзитета у Београду и са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о високом образовању, Статутом Универзитета у Београду и Статутом Факултета.

Факултет је основан Законом о изменама и допунама закона о Универзитету од 27.02.1905. године<sup>14</sup>.

Факултет је уписан код Трговинског суда у Београду, у регистарском улошку број 5-320-00.

Матични број Факултета, према јединственом регистру је 07029845, ПИБ Факултета је: 100198802, са седиштем у Београду - Земун, Улица Немањина број 6.

Пољопривредни факултет је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

### **1.1. Делатност субјекта ревизије**

Делатност и организација Пољопривредног факултета регулисани су важећим законима и Статутом Факултета.

Чланом 32. Закона о високом образовању, прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: универзитет, факултет, односно уметничка академија у саставу универзитета, академија струковних студија, висока школа и висока школа струковних студија.

Факултет остварује делатност високог образовања кроз академске и струковне студије на основу одобрених, односно акредитованих студијских програма за стицање високог образовања. На струковним студијама изводи се струковни студијски програм, који оспособљава студенте за примену знања и вештина потребних за укључивање у радни процес (члан 25. Закона о високом образовању).

Факултет обавља делатност високог образовања на основу Дозволе за рад Министарства просвете и науке Републике Србије број 612-00-00160/2011-04 од 01.07.2011. године.

Факултет је високообразовна научна установа која у оквиру своје матичне делатности обавља високообразовну и научно-истраживачку делатност у области: ратарства, воћарства и виноградарства, хорти-културе, зоотехнике, земљишта и мелиорација, фитомедицине, пољопривредне технике, прехранбене технологије и биохемије и агрономије.

У складу са чланом 53. став 1. тачка 1) Закона о високом образовању<sup>15</sup>, Савет факултета је донео Статут Пољопривредног факултета број: 63/11-4 од 31.10. и 03.11.2006. године.

Сенат Универзитета у Београду донео је Одлуку о давању сагласности на Статут Пољопривредног факултета број 01 612-2130 од 29.01.2007. године и Одлуку о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Статута Пољопривредног факултета број 020-19905/XXXIV-101 од 16.07.2012. године.

Факултет је чланом 10. Статута Факултета уредио делатност која укључује: Образовну делатност; Истраживање и експериментални развој у биотехничким наукама; Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица; Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака; Гајење шећерне трске; Гајење дувана; Гајење биљака за производњу влакана; Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака; Гајење грождја; Гајење јабучастог и коштичавог воћа; Гајење осталог дрвенастог, жбунастог и језграстог воћа; Гајење зачинског, ароматичног и лековитог биља; Гајење осталих вишегодишњих биљака;

<sup>14</sup> „Службене новине Краљевине СХС“ број 85, година I, од 23. 08. 1919. године

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 76/2005

Гајење садног материјала; Узгој музних крава; Узгој других говеда и бивола; Узгој коња и других копитара; Узгој оваца и коза; Узгој свиња; Узгој живине; Узгој осталих животиња; Мешовита пољопривредна производња; Услугне делатности у гајењу усева и засада; Помоћне делатности у узгоју животиња; Активности после жетве; Дорада семена; Лов, траперство и одговарајуће услужне делатности; Сакупљање шумских плодова; Слатководни риболов; Слатководне аквакултуре; Производња месних прерађевина; Прерада и конзервисање рибе, љускара и мекушаца; Производња сокова од воћа и поврћа; Остала прерада и конзервисање воћа и поврћа; Прерада млека и производња сирева; Производња сладоледа; Производња зачина и других додатака храни; Производња осталих прехранбених производа; Производња готове хране за домаће животиње; Дестилација, пречишћавање и мешање пића; Производња вина од грозђа; Производња пића и осталих воћних вина; Производња осталих недестилованих ферментисаних пића; Остало штампање; Услуге припреме за штампу; Књиговезачке и сродне услуге; Производња пестицида и хемикалија за пољопривреду; Производња фармацеутских препарата; Производња машина за пољопривреду и шумарство; Одржавање и поправка моторних возила; Трговина на велико воћем и поврћем; Трговина на велико пићима; Трговина на велико осталом храном, укључујући рибу, љускаре и мекушце; Трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном; Трговина на мало воћем и поврћем у специјализованим продавницама; Трговина на мало рибом, љускарима и мекушцима у специјализованим продавницама; Трговина на мало пићима у специјализованим продавницама; Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама; Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама; Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама; Трговина на мало храном, пићима и дуванским производима на тезгама и пијацама; Остали превоз путника у копненом саобраћају; Издавање књига; Издавање именика и адресара; Издавање новина; Издавање часописа и периодичних издања; Остала издавачка делатност; Рачунарско програмирање; Консултантске делатности у области информационе технологије; Управљање рачунарском опремом; Остале услуге информационе технологије; Обрада података, хостинг и слично; Веб портали; Информационе услужне делатности на другом месту непоменуте; Управљање економским субјектом; Делатност комуникација и односа с јавношћу; Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем; Инжењерске делатности и техничко саветовање; Техничко испитивање и анализе; Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама; Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама; Остале стручне, научне и техничке делатности; Остало образовање; Помоћне образовне делатности; Делатности библиотека и архива.

Статутом Факултета, у складу са Законом о високом образовању и Статутом Универзитета у Београду, уређује се: организација, делатности и пословање Универзитета у Београду - Пољопривредног факултета, састав, надлежност и начин одлучивања факултетских органа и тела, установљавање и извођење студија, статус наставника, сарадника и ненаставног особља, статус студената, научно и развојно истраживање, као и друга питања од значаја за Факултет.

## **1.2. Организација субјекта ревизије**

Уређење унутар Факултета и подела одговорности је извршена у складу са Законом о високом образовању<sup>16</sup> и Статутом Факултета којим су утврђене организација, начин рада, управљање и руковођење Факултетом, као и органи Факултета.

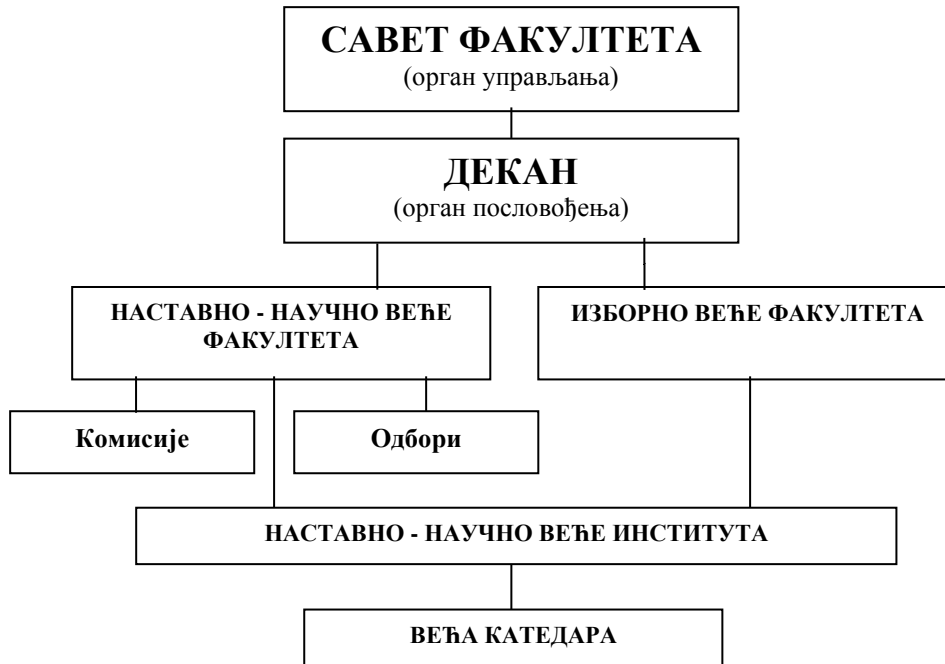
Органи Факултета су:

- орган пословођења - декан, продекани и колегијум;
- орган управљања - Савет;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 79/05, 101/07 и 95/10

- стручни органи - Наставно-научно веће Факултета, Изборно веће Факултета, Наставно-научно веће Института, Веће катедри и
- студентски парламент.

Слика 1: Шематски приказ Органа Пољопривредног факултета

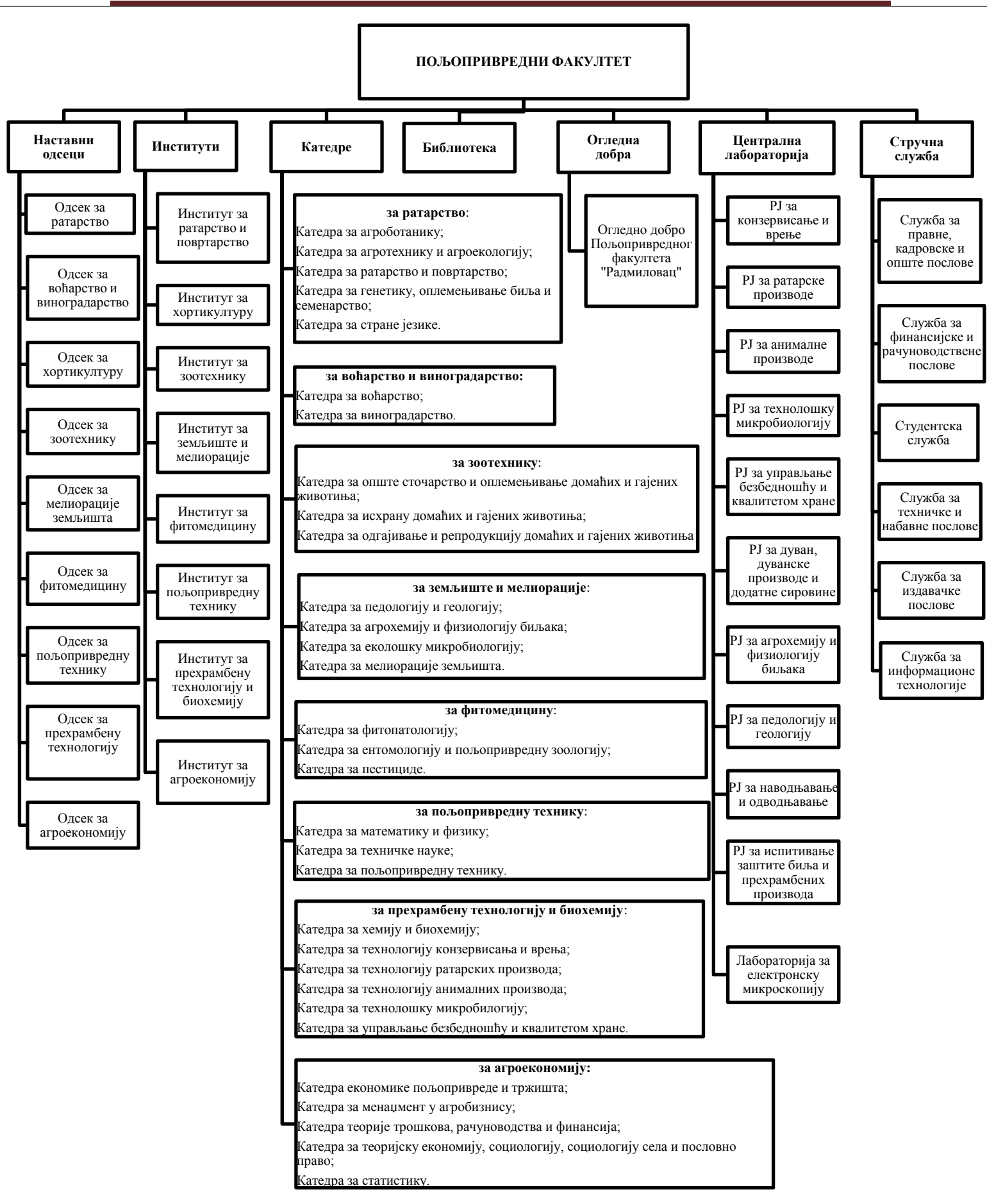


Управни надзор над радом високошколских установа врши Министарство просвете, науке и технолошког развоја, члан 106. Закона о високом образовању.

Ради ефикаснијег извршавања делатности Факултета и остваривања што повољнијих резултата, а у складу са карактером и процесом рада, запослени на Факултету организују се у следеће организационе јединице, које немају статус правног лица: Наставне одсеке; Институте; Катедре; Библиотеку Пољопривредног факултета; Огледна добра; Централна лабораторија Пољопривредног факултета; Стручна служба.

Слика 2: Шематски приказ организационих јединица Пољопривредног факултета

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*



Правилником о организацији и систематизацији радних места број 304/1 од 04.09.2012. године, Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места број 304/2 од 27.12.2012. године, број 304/3 од 16.01.2013. године и број 296/1 од 25.09.2013. године, и Правилником о организацији и систематизацији радних места (пречишћен текст) број: службено од 26.09.2013. године утврђују се, у складу са Статутом и другим општим актима, организациони делови Пољопривредног факултета, функције - положаји, радна места, врста и степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања, одређено искуство и други посебни услови за избор/именовање на функцију - положај (у даљем тексту: функција) односно заснивање радног односа, на тим функцијама, односно радним местима на Факултету.

Табела 1: Бројно стање и структура наставног особља Пољопривредног факултета по звањима

Наставно особље	Број
Редовни професор, самостални уметнички сарадник и научни саветник са докторатом	88
Ванредни професор, виши научни сарадник, виши уметнички сарадник са докторатом	42
Доцент, научни сарадник, уметнички сарадник, библиотекар саветник, генерални секретар универзитета са докторатом	69
Асистент: доктор наука	7
Асистент - магистар, истраживач - сарадник, асистент - уметнички сарадник, предавач	57
Асистент приправник	6
Стручни сарадник	49
<b>Укупно</b>	<b>318</b>

Табела 2: Бројно стање и структура ненаставног особља Пољопривредног факултета

Степен образовања	Укупно
Стручни сарадник, правник, економиста библиотекар, истраживач, лектор, секретар факултета (VII ссс)	18
Шеф рачуноводства са више од 10 година радног искуства (VI ссс)	1
Контиста, билансиста, финансијски послови, администартивни технички послови, програмер, референт за опште послове и студентска питања и статистичар (VI ссс)	8
ВКВ мајстор (V ссс)	4
Самостални књижничар (IV ссс)	2
Финансијско рачуноводствени послови, билансиста, лаборант, дактилограф, књижничар (IV ссс)	95
Ложач, послови КВ радника, возач, домар, економ (III ссс)	9
Портир, чувар, курир, домар, магационер (II ссс)	17
Вртлар, шталар, чувар експерименталних животиња (II ссс)	4
Спремачице (I ссс)	27
<b>Укупно</b>	<b>185</b>

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>17</sup>, који предвиђа да је руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да руководилац индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

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

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 92/12

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>18</sup>.

У току 2013. године одговорна лица Факултета су била:

- Декан Факултета, изабран Одлуком Савета Факултета број 200/II ВС-1 од 29.06.2012. године („Службени гласник РС“ број 123/2012 од 28.12.2012. године) на период од три школске године, почев од 01.10.2012. године и

- Продекан за организацију и финансије, Одлуком Савета Факултета број 200/II ВС-1 од 29.06.2012. године („Службени гласник РС“ број 123/2012 од 28.12.2012. године) на период од три школске године, почев од 01.10.2012. године.

Привредни суд у Београду донео је Решење број 1Fi 401/2012 од 01.10.2012. године, којим је проф. др Милица Петровић, декан Пољопривредног факултета, овлашћена за заступање факултета.

## **2. Област: Финансијско управљање и контрола**

Чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>1</sup> прописано је успостављање финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава, које се спроводи политикама, процедурама и активностима, у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. Истим чланом закона прописано је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиоца корисника јавних средстава. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава уређени су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup>. Правилником су дефинисани:

1. Систем финансијског управљања и контроле, који обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију као и праћење и процену система,
2. Успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим се уређује одговорност руководиоца јавних средстава у овој области.

### **Ревизорска запажања**

Оцену система финансијског управљања и контроле на Пољопривредном факултету извршили смо кроз сагледавање: а) контролног окружења; б) управљања ризицима; в) контролних активности; г) информисања и комуникације и д) праћења и процене система.

#### **а) Контролно окружење**

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

Правила дисциплине и правила понашања запослених на Факултету утврђују се у складу са Кодексом професионалне етике на Универзитету у Београду, који је усвојен на седници Сената Универзитета од 17.10.2007. године, а објављен у Гласнику Универзитета број: 137 од 09.11.2007. године. Кодекс професионалне етике је донет у циљу очувања

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 92/12

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11

достојанства професије и развијања и унапређења моралних вредности академске заједнице, као и ради заштите вредности знања и уважавања и подизања свести о одговорности заједнице. Садржи морална начела и начела професионалне етике сходно којима се понашају сви чланови академске заједнице Универзитета (наставници, научници, сарадници, студенти и други учесници у процесу високог образовања, научног истраживања и стручног рада) у свом професионалном и јавном деловању.

Декан Факултета је донео Правилник о обезбеђењу квалитета број: 830/ВС 7-3 од 02.10.2007. године којим се дефинишу улога и одговорност органа Пољопривредног факултета у области обезбеђења квалитета високог образовања на Факултету и тела одговорна за праћење, унапређење и развој квалитета, уређују се ближе надлежности и начин њиховог рада, као и друга питања од значаја за унапређење и развој квалитета.

Комисија за обезбеђење квалитета и самовредновање је донела Пословник о обезбеђењу квалитета број: 358/1 од 05.10.2007. године, којим се уређује начин рада Комисије за обезбеђење квалитета и самовредновање и начин остваривања права и дужности чланова као и друга питања од значаја за њен рад.

Наставно научно веће факултета је донело Правилник о начину и поступку самовредновања број: 356/4-18 од 30.01.2013. године, којим се ближе уређује начин и поступак самовредновања студија, студијских програма, рада наставног и ненаставног особља и услова рада као дела стратегије Факултета за праћење, обезбеђивање, унапређење и развој квалитета студија.

#### **б) Управљање ризицима**

Савет Факултета је донео Стратегију обезбеђења квалитета Пољопривредног факултета број: 63/5 - 4 од 10.12.2007. године која дефинише основне приоритете високог образовања у области обезбеђења квалитета, као и начин њиховог остваривања. Стратегијом о обезбеђењу квалитета Пољопривредног факултета у 2007. години, у делу који се односи на SWOT анализу и Стандард 12. Финансирање, приказане су слабости - ризици, унутрашњег и спољашњег порекла и то:

Ризици унутрашњег порекла су: 1) Недовољно искоришћене могућности стицања сопствених извора финансирања и 2) Неповољна нормативна група према Уредби.

Ризици спољашњег порекла су: 1) Економски проблеми у нашој земљи и 2) Нередовно уплаћивање финансијских средстава од стране Министарстава везаних за текуће одржавање и теренску наставу.

#### **в) Контролне активности**

Статутом Факултета број: службено од 19.07.2012. године у глави IV дефинисани су органи факултета и то:

- орган пословођења - декан, продекани и колегијум;
- орган управљања - Савет;
- стручни органи - Наставно-научно веће Факултета, Изборно веће Факултета, Наставно-научно веће Института, Веће катедри и
- Студентски парламент.

Декан је орган пословођења, има права и обавезе прописане Законом о високом образовању, Статутом Факултета и Статутом Универзитета и подноси извештај о пословању Савету Факултета. Декан је и наредбодавац који је одговоран за извршење финансијског плана, организује, усклађује и руководи радом и пословањем Факултета и обезбеђује наменско коришћење средстава.

Савет Факултета је орган управљања, има 23 члана, обавља послове из свог делокруга и доноси одлуке већином гласова. У току школске 2012/2013 године одржано је 4 седнице Савета Факултета. На седницама су разматрана многа питања од значаја за рад Факултета.

Пољопривредни факултет је делом уредио финансијско управљање и контролу - контролне активности, доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства, од 07.06.2004. године. Наведеним Правилником уређује се начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање

одговорних лица за рачуноводствене поступке и контролу, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, пописи имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Чланом 9. Правилника уређен је систем одговорности запослених и подела дужности, како би се онемогућило да једно лице у исто време буде одговорно за веродостојност, тачност и потпуност, за законитост и интерну контролу рачуноводствених исправа, како се наведене функције не би поклапале.

Факултет је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео велики број правилника, правила, пословника и других аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то:

Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 235/1 од 04.06.2012. године; Правилник о раду број 63/2-6 од 13.03.2007. године; Правилник о репрезентацији од 09.11.2003. године; Правилник о органима и поступку решавања стамбених потреба запослених од 08.04.2003. године; Правилник о стицању и расподели прихода број 830/БЦ8-3 од 13.06.2008. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду број 63/4-7 од 13.07.2007. године; Правилник о протоку књиговодствене документације на ОД „Радмиловац“ број 977/9-6 од 06.02.2004. године; Правилник о раду одсека за хортикултуру број: 356/4-20 од 30.01.2013. године, Правилник о заштити од пожара од 05.01.2000. године; Правилник о образовању и стручном усавршавању број 830/БЦ8-4 од 13.06.2008. године; Правилник о возним средствима, безбедности саобраћаја и начину и условима коришћења возила број 977/7-4 од 11.11.2003. године; Правилник о обезбеђењу квалитета број: 830/ВС 7- 3 од 02.10.2007. године; Правилник о нормативима расхода по основу кала, растура, квара и лома број: 699/5-4 од 01.03.2006. године; Правилник о издавачкој делатности, уџбеницима и другој наставној литератури број 830/ВС-2 од 13.06.2008. године; Правилник о уређењу дела поступка избора у звања и заснивања радног односа наставника и начину и поступку избора у звања и заснивања радног односа сарадника број 502/1 од 18.12.2010. године; Пословник о раду Савета Факултета број: 802/3-9 од 28. 01. 2005. године; Пословник о раду Наставно - научног већа факултета и Пословник о раду Научно-наставног већа Факултета број 830/4-15 од 23.03.2005. године и Одлуке о измени и допуни Пословника о раду Научно наставног већа Факултета број 830/7-15 од 04.07.2007. године; Правилник о раду огледног добра Пољопривредног факултета “Радмиловац” број: 830/17-16 од 17.12.2008. године; Правилник о добровољном раду студената број: 333/13-17 од 29.12.2010. године; Правилник управљања интелектуалном својином број: 356/4-19 од 30.01.2013. године, Правилник о правилима основних академских студија број: 830/12-13 од 19.03.2008. године.

#### **г) Информисање и комуникација**

Факултет је уредио систем информисања и комуникације унутар организационих јединица на факултету. Како би се успоставила комуникација између организационих јединица, одржавају се седнице Савета, седнице Декана са члановима Стручног колегијума, седнице Наставно-научног и Изборног већа. У току школске 2012/2013 године одржано је укупно: 8 седница Колегијума, 4 седнице Савета факултета, 9 седница Изборног већа факултета, 11 седница Наставно-научног већа и 89 седница Наставно-научних већа института.

Инструкција о протоку документације и начину њене обраде на Пољопривредном факултету уређена је чланом 12. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, где је описано кретање рачуноводствене исправе од места њеног састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу буџетског корисника, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања.

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило,



лица које је исправу контролисало и лица која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује догађај.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Пољопривредном факултету број: службено од 26.09.2013. године дефинисана је Служба за техничке и набавне послове у оквиру Стручне службе и систематизовано је радно место шефа службе за техничке и набавне послове, које поред осталог прати прописе из своје области послова и примењује их у раду.

Правилником о протоку књиговодствене документације на ОД „Радмиловац“ број: 977/9-6 од 06.02.2004. године уређена је примена принципа ажурности или благовремености који треба да обезбеди правовремено добијање књиговодствене информације и односи се на правовремено састављање докумената о настанку пословних промена; брзину или уредност достављања докумената у књиговодство и организацију књижења.

Правилником о изгледу општинских аката и других аката Пољопривредног факултета број: 198/1 од 14.05.2012. године се, ради уједначавања и олакшавања преношења поруке коју акт носи, прописује изглед општинских аката и других аката Пољопривредног факултета. Одредбе овог Правилника обавезно се примењују на изглед општинских аката Факултета, а сходно и у највећој могућој мери и на изглед свих других аката Факултета који се израђују у електронској и штампаној форми.

Правилником о канцеларијском и архивском пословању број: 235/1 од 04.06.2012. године се утврђује начин канцеларијског и архивског пословања Пољопривредног факултета које обухвата: примање, евидентирање и распоређивање предмета (аката) у рад, административно-техничко обрађивање предмета, отпремање поште, развођење предмета и аката, класификацију и архивирање, смештај, чување и одржавање, евидентирање у „архивску књигу“, излучивање безвредног регистратурског материјала и предају архивске грађе надлежном архиву.

Одлуком о начину и поступку достављања материјала за седнице стручних органа факултета број: 542/1 од 28.09.2006. године се у складу са одредбама Пословника о раду Научно наставног већа факултета, уређује начин и поступак достављања материјала за седнице стручних органа Факултета и то: Наставно - научног већа факултета и Изборног већа и начин информисања запослених о питањима од интереса за све запослене у електронској форми, коришћењем LAN - Local Area Network ( у даљем тексту: интерна мрежа Факултета).

Правилником о садржају www презентације Пољопривредног факултета број: 331/1 од 11.09.2007. године уређује се предмет, сврха, одређује се круг лица која су одговорна за презентацију, објављивање и одржавање информација и друга питања значајна за презентацију. Предмет овог Правилника је садржај www презентације Пољопривредног факултета. Сврха Правилника је да се њиме утврде начин и принципи постављања, објављивања и одржавања информација на www презентацији Факултета. Презентацијом Факултета пружају се информације о Факултету, његовим образовним, научним, истраживачким, стручним и осталим активностима. Презентација је намењена запосленима на Факултету, студентима, као и академској и широј јавности. Презентацијом се омогућава и међусобна размена информација запослених и студената.

У току вршења ревизије утврђено је да се на Пољопривредном факултету главна књига, помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу FIS (Financial and Industrial Systems) предузећа „DIGIT“ - Београд.

Поред овог програмског пакета на Факултету се користи апликација за аутоматску израду налога за исплату зарада запослених, уговора о делу и накнада за превоз и то кроз апликацију - Интегрисаног система платног промета ИСПП - пројекат Управе за трезор.

Приступ овој апликацији имају лица Факултета, са јасно подељеним овлашћењима (креира, оверава и одобрава). Обзиром да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска, све пословне промене и трансакције које су у моменту настанка евидентирани у Главној књизи се преузимају електронски и исте се евидентирају кроз наведени програмски пакет (ИСПП Трезор). Књижење се врши путем извода преузетих из (ИСПП

Трезор), и евидентирају се у програмском пакету које користи Факултет без могућности брисања података.

#### **д) Праћење и процена система**

Савет Факултета је донео Стратегију обезбеђења квалитета Пољопривредног факултета број: 63/5 – 4 од 10.12.2007. године која дефинише основне приоритете високог образовања у области обезбеђења квалитета, као и начин њиховог остваривања. Стратегија има за циљ остваривање Законом постављених циљева високог образовања и визије даљег развоја високог образовања на Универзитету у Београду и Факултету. За своје основне дугорочне циљеве Факултет поставља: унапређење квалитета високог образовања на Факултету у складу са унапређењем квалитета целокупног високог образовања на Универзитету у Београду и Републици Србији; повећање ефикасности студија; побољшање квалитета студијских програма, наставе и услова рада; побољшање научно-истраживачког и стручног рада наставног особља; повећање доприноса академском животу Универзитета и Факултета и друштва у целини; допринос локалној и националној заједници (домен руралног развоја и развоја пољопривреде у земљи). Мисија Факултета јесте да омогући највише академске стандарде и обезбеди стицање знања и вештина у складу са потребама друштва и пројектованим националним развојем. Да би остварио своју мисију Факултет се трајно опредељује да тежи унапређењу квалитета високог образовања и укључивању у јединствен Европски простор високог образовања. Образовањем стручних кадрова Факултет има мисију да пружи: допринос развоју пољопривреде и прехранбене технологије, допринос руралном развоју земље, допринос одрживом привредном развоју и допринос регионалном развоју. Стратегија је трајан документ – акт Факултета који ће се периодично преиспитивати и мењати, односно допуњавати и служи као основ за израду краткорочних, средњорочних и дугорочних акционих планова у области обезбеђења квалитета.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета сачинила је Извештај о спољашњој провери осигурања квалитета Факултета број: 62-00-01016/2012-04 од 13.07.2013. године са закључком да је Пољопривредни факултет квалитетно обрадио Извештај о самовредновању и показао да испуњава циљеве и задатке предвиђене стандардима. Посебно се истиче да Факултет има јасан финансијски план и обезбеђује финансијску стабилност, заинтересованост органа управљања да активно учествују у процесу обезбеђења квалитета, висок степен организације рада и врло квалитетан простор за наставу и науку, да постоје одлични информатички ресурси за обављање научно истраживачких и образовних активности, као и да учешће наставника на међународним пројектима везаним за унапређење наставе омогућава усаглашавање са стратегијама унапређења квалитета других високошколских институција у иностранству.

#### **Ризик**

- Пољопривредни факултет је делом уредио финансијско управљање и контролу – контролне активности Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године, који није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>20</sup>;

- расходи и издаци се не извршавају у потпуности у складу са донетим интерним актима и прописима, чиме је проузрокован различит ниво контролног уверавања на нивоу рачуноводствених области, па самим тим и ниво суштинског тестирања;

- у току 2013. године није било информисања руководства о могућим ризицима везаним за коришћење јавних средстава.

#### **Закључак:**

**Пољопривредни факултет је делом уредио финансијско управљање и контролу – контролне активности Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године који није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>21</sup>.**

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

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, успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да:*

- усклади Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>22</sup>;

- примењује добру праксу везану за примену члана 13. до 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији број: 06-03/2-30 од 12.06.2013. године о кретању рачуноводствених исправа и начина њене обраде;

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

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

**Предузете активности / Одговор руководства**

Савет Пољопривредног факултета је на седници одржаној 07.05.2014. године донео Правилник о буџетском рачуноводству број: 278/5-5 од 07.05.2014. године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>23</sup>.

### **3. Област: Интерна ревизија**

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>24</sup>. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>25</sup> прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

#### **Ревизорска запажања**

Правилником о организацији и систематизацији радних места број 304/1 од 04.09.2012. године, Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места број 304/2 од 27.12.2012. године, број 304/3 од 16.01.2013.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/2006

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11

године и број 296/1 од 25.09.2013. године, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

#### **Ризик**

- није успостављена интерна ревизија на Факултету

#### **Закључак**

**Интерна ревизија није успостављена организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је то 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 сектору.**

*Препоручује се Факултету да успостави посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са 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 сектору.*

#### **Предузете активности / Одговор руководства**

**Факултет је Правилником о организацији и систематизацији радних места број: службено од 06.05.2014. године у делу Стручне службе систематизовао радно место за послове интерне ревизије.**

#### **4. Област: Рачуноводствени систем**

Законом о буџетском систему<sup>26</sup> прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74.).

Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>27</sup> прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14.).

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

#### **Ризик**

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године није усклађен са постојећом законском регулативом, која је донета након његовог усвајања;

- информациони систем „Дицит“ не подржава пословање Факултета у свим сегментима, јер подаци из појединих помоћних књига (основна средства) нису усаглашени са подацима из главне књиге, вођење појединих помоћних књига и евиденција се обавља ручно;

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

- немогућност аутоматског преузимања унетих података из финансијске оперативе, промета извода и евидентирање извршених трансакција у главну књигу, што доводи до неевидентирања извршених трансакција на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извршени расходи и издаци су у већини случајева евидентирани у налозима за књижење збирно за више добављача, тако да су аналитичке картице расхода и издатака неупоредиве са аналитичким картицама добављача.

### **Ревизорска запажања**

Пољопривредни факултет је дана 07.07.2004. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система и начини вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

### **Закључак**

**Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 07.07.2004. године није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>28</sup>.**

***Препоручује се Пољопривредном факултету да усклади Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>29</sup>.***

### **Предузете активности / Одговор руководства**

Пољопривредни факултет је донео Правилник о буџетском рачуноводству број: 278/5-5 од 07.05.2014. године којим је уредио организацију и вођење буџетског рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђивање одговорних лица, пословне књиге, рачуноводствене исправе и рокове књижења, рачуноводствене политике, ток кретања рачуноводствених исправа, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

### **Ревизорска запажања**

У току вршења ревизије утврђено је да се на Пољопривредном факултету помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу FIS (Financial and Industrial Systems) предузећа DIGIT-Београд. Специјализовани софтвер обухвата: финансијско књиговодство; робно материјално књиговодство; основна средства; обрачун камата; обрачун свих врста уговора; обрачун личних доходака и обрачун путних налога. Софтвером је омогућено аутоматско отварање почетног стања.

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

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

---

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

## Закључак

Пољопривредни факултет није у потпуности уредио рачуноводствени систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У оквиру финансијског рачуноводства, учили смо да постоје нерегуларности у евидентирању основних средстава, тако што подаци из помоћне књиге основних средстава не одговарају подацима из главне књиге.

Извршени расходи и издаци су у већини случајева евидентирани у налозима за књижење збирно за више добављача, тако да су аналитичке картице расхода и издатака неупоредиве са аналитичким картицама добављача.

Информациони систем „DIGIT“ је дизајниран тако да га користе запослени у Служби за финансијске и рачуноводствене послове, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника.

У 2013. години пословно информациони систем „DIGIT“ је дорађен у смислу увођења новог модула за генерисање података и фајлова неопходних за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО), као и за Регистар запослених, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који води Министарство финансија - Управа за трезор.

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

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

*Препоручује се Факултету да доради информациони систем и то:*

*- књиговодствени програм на начин да су подаци унети у помоћне књиге и главну књигу упоредиви, како би се неслагања у евидентирању одређених позиција могла отклонити;*

*- да извршене расходе и издатке евидентира према називу/шифри добављача, тако да подаци буду упоредиви;*

*- уреди информациони систем - књиговодствени програм тако да исти омогући аутоматско попуњавање позиција у финансијским извештајима из Бруто стања Главне књиге;*

*- уреди информациони систем - књиговодствени програм, у вези помоћних књига и евиденција, као што су исплате везане за пројекте – по шифрама пројеката и по економским класификацијама; евиденције исплата по лицима по различито задатим критеријумима (по конту - врсти исплате, појединачно и збирно) да би се омогућило праћење исплата по закљученим уговорима, решењима или по другом основу; евиденције исплата по закљученим уговорима и по економским класификацијама, као и евиденције исплата по добављачима и по економским класификацијама.*

## 5. Финансијски план

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Факултета садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 50. Законом о буџетском систему<sup>30</sup> прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства просвете, науке и

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10

технолошког развоја опредељују се средства за финансирање Пољопривредног факултета као индиректног корисника.

### **Ревизорска запажања**

На основу члана 40. тачка 3. Статута Факултета, Савет Факултета је донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2011., 2012. и 2013. годину број 352/6-6 од 11.11.2010. године.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских, сопствених и средстава донација. Сачињен је у складу са достављеним дописом Министарства просвете број: 401-00-362/10/2010-08 од 07.09.2010. године за финансирање у 2011., 2012. и 2013. години, у коме се наводи да захтеви за финансирање у 2011., 2012. и 2013. као и ранијих година садрже: текуће издатке (без плата), основна средства и додатна средства; да се поред распоређених средстава из буџета планирају и расходи који се финансирају из других извора (од извора 04 до извора 16) и да се наведени захтеви подносе у одвојеним табелама за сваку годину. Финансијским планом Пољопривредног факултета, у расходима за запослене нису исказани расходи за плате из средстава Републике, већ само из сопствених средстава. Факултет у свом финансијском плану, такође није исказао издатке за нефинансијску имовину.

### **6. Финансијски извештаји Завршног рачуна**

Законом о буџетском систему<sup>31</sup> прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>32</sup> уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 (члан 4. став 2. Правилника). Индиректни корисници буџетских средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

### **Ревизорска запажања**

Факултет је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, сачинио Завршни рачун за 2013. годину на прописаним обрасцима и доставио надлежном директном кориснику - Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Министарству финансија, Управи за трезор, у прописаном року.

Факултет је доставио следеће извештаје:

- 1) Биланс стања - Образац 1;

<sup>31</sup>„Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

<sup>32</sup>„Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

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

Факултет је сачинио образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>33</sup>, а који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 10.01.2014. године.

### **Ризик**

- да нису правилно приказани износи на финансијским позицијама по изворима финансирања у Обрасцу 5, односно да исти не одговарају приказаним износима по изворима из Главне књиге.

Провером исказаних позиција у финансијским извештајима уочено је следеће:

- износи приказних издатака за административну опрему по изворима (ОП 5348) у Обрасцу 5 нису одговарали износима исказаних издатака по наведеним изворима из главне књиге.

### **Закључак:**

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

Факултет је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину (Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5), на основу података из главне књиге, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>34</sup>.

Обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и да се садржина истих може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Биланс прихода и расхода - Образац 2, то су кроз финансијске позиције наведена два обрасца, извршена ревизија Завршног рачуна Факултета за 2013. годину.

**Утврђено је да је Годишњи финансијски извештај Факултета сачињен и достављен у законом предвиђеном року.**

## **6.1.Област: Биланс стања – образац 1**

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

### **6.1.1. Попис имовине и обавеза**

Попис имовине и обавеза на Пољопривредном факултету регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 07.06.2004. године.

---

<sup>33</sup>„Службени гласник РС“ број 120/2012

<sup>34</sup>„Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08-исправка



Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>35</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6.).

Председник Савета Факултета је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>36</sup>, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>37</sup> и члана 22. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, донео Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис имовине и обавеза Универзитета у Београду – Пољопривредног факултета, са стањем на дан 31.12.2013. године, број: 278/1-7 од 18.10.2013. године.

Одлуком се образују комисије за попис имовине и обавеза и то:

1. Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и грађевинских објеката;
2. Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа и продавнице;
3. Комисија за попис магацина и скриптарнице;
4. Комисија за попис вишегодишњег засада, пчелињег друштва и риба;
5. Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине, драгоцености.

На основу Одлуке, декан ће донети Решење о именовању чланова комисије за попис.

Одлуком се образује и Централна пописна комисија која има задатак да координира рад свих комисија, да се стара о исправности спровођења пописа, као и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока.

Рад на попису почиње најкасније 02.12.2013. године, а завршава се најкасније до 31.12.2013. године. Свођење књиговодственог стања на стање утврђено пописом заједно са Извештајем о извршеном попису доставља се најкасније до 20.01.2014. године. Савет Факултета усваја Извештај о извршеном попису до 31.01.2014. године.

Руководилац правног лица је донео:

- Решење о образовању Централне пописне комисије број: 384/1 од 25.11.2013. године, са задатком да координира рад свих комисија, да се стара о исправности спровођења пописа, као и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-1 од 25.11.2013. године на Институту за земљиште и мелиорације;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-2 од 25.11.2013. године на Институту за ратарство;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-3 од 25.11.2013. године на Институту за воћарство и виноградарство;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1- 4 од 25.11.2013. године на Институту за зоотехнику;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-5 од 25.11.2013. године на Институту за пољопривредну технику;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-6 од 25.11.2013. године на Институту за прехранбену технологију и биохемију;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-7 од 25.11.2013. године на Институту за фитомедицину;

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 27/96

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ број 118/2013

- Решење о образовању комисије за попис основних средстава број: 384/1-8 од 25.11.2013. године на Институту за агроекономију;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и грађевинских објеката број: 384/1-9 од 25.11.2013. године;
- Решење о образовању комисије за попис вишегодишњих засада, основних средстава, грађевинских објеката, пчелињег друштва и риба број: 384/1-10 од 25.11.2013. године на ОШД Радмиловац;
- Решење о образовању комисије за попис недовршене производње, готових производа, магацина и продавнице број: 384/1-11 од 25.11.2013. године на ОШД Радмиловац;
- Решење о образовању комисије за попис готовинских еквивалената, финансијских пласмана и потраживања, драгоцености број: 384/1-12 од 25.11.2013. године;
- Решење о образовању комисије за попис магацина и скриптарнице број: 384/1-13 од 25.11.2013. године.

У решењима је наведено да се са пописом почиње дана 02.12.2013. године, да попис траје до 31.12.2013. године, након чега ће се доставити извештај о попису најкасније до 15.01.2014. године, као и да се попис основних средстава може вршити само уз присуство одговорног лица Института (руковаоца имовине).

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Ревизорска запажања**

Централна комисија је на основу извештаја пописних комисија сачинила Извештај број 22/84 од 27.01.2014. године.

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

Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да није пописана целокупна имовина, обавезе и потраживања.

У Извештају се наводи да је за попис инвентара Факултета и огледног добра Радмиловац формирано 13 пописних комисија, да је рок за достављање извештаја пописних комисија одређен за 15.01.2014. године, као и да Пописне комисије Института за фитомедицину и Института за ратарство и повртарство нису предале извештаје у року.

Приликом прегледа извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија је тражила додатна објашњења за предложена средства за расходовање у форми допуне извештаја Пописна комисија Института за пољопривредну технику није одговорила на захтев Централне пописне комисије, а пописна комисија формирана за службе Факултета предала је непотпун извештај.

Централна пописна комисија је извршила преглед извештаја и допуну извештаја свих пописних комисија и том приликом констатовала следеће:

- Лица задужена за обележавање и евидентирање средстава, односно руковаоци имовине у оквиру института, служби и радних јединица нису свој посао обављала на адекватан начин, а пописне комисије формиране за попис инвентара Факултета и огледног добра Радмиловац дужи низ година нису спроводиле попис у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства, тако да значајан број инвентара Факултета и огледног добра Радмиловац није био обележен.

- Пронађени инвентар који је могао да се идентификује обележен је инвентарним бројем. Инвентар коме није могао да се утврди инвентарни број, обележен је бројевима који ће се водити ванкњиговодствено, у оквиру евиденције руковаоца имовине.

- Значајан део инвентара приликом спровођења пописа није пронађен, а пописне комисије су у оквиру прилога својих извештаја навеле информације везане за инвентар до којих су могле доћи. Информације које су наведене су да су средства: бачена, однесена од стране појединих лица, предата другим радним јединицама или институтима, неиспоручена након плаћања и друго. За поједини инвентар, пописне комисије нису могле да утврде каква су средства у питању, јер су у евиденцији (пописној листи и картону) заведена под нејасним називима.

- У пописним листама достављеним од стране Службе за финансијске и рачуноводствене послове налазе се називи којима се не дефинише конкретно средство, наводе се резервни делови или услуге поправке и уградње. Оваква средства није било могуће идентификовати, због чега су у извештајима наведена као непостојећа. Такође, поједина средства исте намене рачуноводствено се третирају и као основна и као потрошна средства (ситан инвентар) те се приказују на листи основних средстава и листи ситног инвентара. Такав случај је са блендерима, решоима, миксерима, маказама за резидбу и слично, који се код једног института (службе, радне јединице) воде као ситан инвентар, а код другог као основно средство.

- Извештаји пописних комисија за огледно добро Радмиловац указују на то да се поједина средства налазе на Добру, али немају додељен инвентарни број и самим тим се не налазе на листи средстава која се води у оквиру Службе за финансијске и рачуноводствене послове. Такође, јавио се и проблем евидентираних површина под засадима и стварног стања на терену, односно приликом премеравања винограда утврђено је да је стварно стање 13,23 хектара, а евидентирано 7,92 хектара, уз истовремено утврђен мањак садница различитих воћних врста.

Због недефинисаности и непотпуности појмова, назива и ознака приказаних на пописним листама, картонима за евиденцију средстава и евиденцији инвентара у Служби за финансијске и рачуноводствене послове, Централна пописна комисија је предложила да се донесе нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства, као и Правилник о рачуноводству огледног добра Радмиловац, тако што ће се овим правилницима дефинисати шта чини основно средство, како се његова вредност евидентира и какав рачуноводствени третман треба да имају поправке средстава, уградње, фазе радова на подизању објеката и слично, како би се таква средства лакше у будућности идентификовала приликом пописа.

На Факултету је до дана пописа било 14.800 инвентарних бројева (један инвентарни број може обухватити већи број средстава). Будући да је у поступку пописа констатовано да недостаје 787 средстава које чине канцеларијски инвентар, рачунаре и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада, укупно 1.563 средства (10 % од укупних инвентарних бројева), Централна пописна комисија није донела одлуку о расхоровању средстава, док се не утврди да ли поменута средства постоје на Факултету и уколико не постоје да се утврди шта се са средствима догодило. Ово се нарочито односи на средства која још увек имају неотписану вредност, односно средства за која се обрачунава амортизација.

Извештаји достављени од стране пописних комисија на огледном добру Радмиловац указују на значајне вишкове средстава, које је неопходно уврстити у евиденцију основних средстава и доделити им инвентарни број. За утврђивање вредности тих средстава која би се рачуноводствено признала, Централна пописна комисија је наложила да се формира посебна стручна комисија.

Табела 3 : Средства која нису пронађена приликом пописа

Институт/ радна јединица	Канцеларијски намештај			Рачунари и рачунар. опрема	Лап топови	Фотоап. и камере	Пројектори	Лаб. опрема	Канц. опрема	Алати	Σ
	Столови	Столице	Ормани и комоде								
Ратарство и повртарство	-	-	1	7	17	1	2	14	20	12	<b>74</b>
Хортикултура	5	7	7	33	4	7	10	44	57	3	<b>177</b>
Мелиорације земљишта	52	61	69	48	2	2	6	50	48	1	<b>339</b>
Пољопривр. техника	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	<b>2</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

Фитомедицина	-	-	2	42	1	6	-	10	16	1	78
Зоотехника	2	8	-	15	-	1	-	5	5	-	36
Прехрамбена технологија	50	38	41	90	14	9	9	214	107	-	572
Агроекономија	-	1	-	3	-	-	-	-	1	-	5
Радмиловац	-	-	-	-	1	1	-	1	12	3	18
Служба	35	7	16	74	5	2	-	-	118	5	262
<b>Укупно</b>	<b>144</b>	<b>122</b>	<b>136</b>	<b>312</b>	<b>44</b>	<b>29</b>	<b>27</b>	<b>339</b>	<b>385</b>	<b>25</b>	<b>1563</b>

Савет Факултета је Одлуком број: 278/3-3 од 03.02.2014. године усвајио Извештај Централне пописне комисије за попис имовине Факултета са стањем на дан 31.12.2013. године.

**Закључак:**

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку пописа је констатовано да недостаје укупно 1.563 средства, која нису вредносно исказана (10 % од укупних инвентраних бројева), од чега: 787 средстава чини канцеларијски инвентар, рачунара и рачунарске опреме 356, фотоапарата и камера 29, пројектора 27, лабораторијске опреме 339 и разног алата 25 комада, 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 у Билансу стања на дан 31.12.2013. године није евидентирао опрему која је набављена из средстава донација у вредности од 8.450 хиљада динара, обзиром да рачуни/отпремнице и записници о пријему робе нису достављени Служби за финансијске и рачуноводствене послове, а која у Извештају није исказана као вишак опреме по попису што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није вредносно обрачунат вишак, односно мањак нефинансијске имовине по организационим јединицама, обзиром да пописне листе по организационим јединицама нису потпуне, односно обухватају имовину чије су набавке извршене до 31.11.2013. године, а истовремено је поједина опрема уступана на коришћење другим организационим јединицама, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине и обавеза извршен је тако што је исказан износ истих по контима, односно пописна комисија није саставила радну пописну листу са следећим подацима: назив и место купца/повериоца, број и датум фактуре, односно обрачуна, износ потраживања/обавезе и рок доспећа за наплату потраживања, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис временских разграничења није обухватио попис стања исказаних на одговарајућим рачунима главне књиге, уз уношење у пописне листе и коментара у виду основаности вршења разграничења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се Пољопривредном факултету да:*

*- спроведе попис у складу са сугестијом Централне пописне комисије, којим би се утврдило стање имовине и обавеза и сачини Извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања*

утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

#### Предузете активности / Одговор руководства

Савет Факултета је донео Правилник о начинима и роковима спровођења пописа имовине и обавеза на Пољопривредном факултету и Огледном добру Пољопривредног факултета „Радиловац“ број 2784/4-7 од 10.04.2014. године којим је уредио предмет пописа; циљеве, врсте и време вршења пописа; образовање пописних комисија; припрему пописа и задужења учесника у пословима пописа; начин обављања пописа; обраду пописних листа, утврђивање разлика по попису и састављање извештаја о попису и доношење одлуке Савета факултета о извршеном попису.

Савет Факултета је донео Одлуку број: 278/4-8 од 10.04.2014. године којом се образује Комисија за ванредни попис имовине и обавеза Универзитета у Београду – Пољопривредног факултета. На основу ове Одлуке, декан ће донети Решења о именовању чланова Комисије за ванредни попис. Комисија је дужна да у року од 60 дана од дана достављања Решења о именовању чланова Комисије за ванредни попис, спроведе попис и сачини Извештај о ванредном попису имовине и обавеза.

Стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31.12.2013. године обрађено је у даљем тексту извештаја.

#### Ризик

- није усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза

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

у хиљадама динара

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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>372.041</b>	<b>944.119</b>	<b>511.973</b>	<b>432.146</b>
1002	010000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>358.192</b>	<b>927.495</b>	<b>510.516</b>	<b>416.979</b>
1003	011000	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>270.779</b>	<b>756.995</b>	<b>495.502</b>	<b>261.493</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	168.862	342.149	184.602	157.547
1005	011200	Опрема	101.917	414.846	310.900	103.946
1007	012000	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	<b>7.608</b>	<b>20.892</b>	<b>13.917</b>	<b>6.975</b>
1008	012100	Култивисана имовина	7.608	20.892	13.917	6.975
1009	013000	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	<b>154</b>	<b>154</b>	<b>0</b>	<b>154</b>
1010	013100	Драгоцености	154	154		154
1011	014000	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>74.096</b>	<b>74.096</b>	<b>0</b>	<b>74.096</b>
1012	014100	Земљиште	74.096	74.096		74.096
1015	015000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>2.406</b>	<b>65.999</b>	<b>0</b>	<b>65.999</b>
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.406	65.999		65.999
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>3.149</b>	<b>9.359</b>	<b>1.097</b>	<b>8.262</b>
1019	016100	Нематеријала имовина	3.149	9.359	1.097	8.262
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>13.849</b>	<b>16.624</b>	<b>1.457</b>	<b>15.167</b>
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	<b>13.188</b>	<b>14.554</b>	<b>0</b>	<b>14.554</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

1023	021200	Залихе производње	13.188	14.554		14.554
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>661</b>	<b>2.070</b>	<b>1.457</b>	<b>613</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.457	1.457	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	661	613		613
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>80.938</b>	<b>208.885</b>	<b>0</b>	<b>208.885</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>80.938</b>	<b>208.885</b>	<b>0</b>	<b>208.885</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>67.960</b>	<b>202.626</b>	<b>0</b>	<b>202.626</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35.627	7.652		7.652
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.277	1.425		1.425
1053	121300	Благајна		32		32
1054	121400	Девизни рачун	31.056	193.517		193.517
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>7.017</b>	<b>4.336</b>	<b>0</b>	<b>4.336</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7.017	4.336		4.336
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>5.961</b>	<b>1.923</b>	<b>0</b>	<b>1.923</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.961	1.923		1.923
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	452.979	1.153.004	511.973	641.031
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>2.440</b>	<b>2.498</b>		<b>2.498</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	<b>14.528</b>	<b>8.003</b>
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	<b>1.559</b>	<b>526</b>
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	<b>1.559</b>	<b>526</b>
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.559	526
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	<b>1.654</b>	<b>2.008</b>
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	<b>1.654</b>	<b>2.008</b>
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.654	2.008
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
1200	252100	Добављачи у земљи	6	
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	<b>11.309</b>	<b>5.469</b>
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	<b>11.309</b>	<b>5.469</b>
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.093	2.051
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.773	2.179
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.443	1.239
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	<b>438.451</b>	<b>633.028</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	<b>379.717</b>	<b>431.620</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	<b>379.717</b>	<b>431.620</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	367.433	416.979
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13.842	15.167
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1.558	526
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>58.734</b>	<b>201.408</b>
1235		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>	452.979	641.031
<b>1236</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>2.440</b>	<b>2.498</b>

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 432.145 хиљада динара,

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

што чини 67,41% средстава у активи, а укупна финансијка имовина – класа 100000 износи 208.885 хиљада динара што чини 32,59% средстава у активи у 2013. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2013. години укупне обавезе - класа 200000 износе 8.003 хиљаде динара, што чини 1,25% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 633.028 хиљада динара, што чини 98,75% средстава у пасиви.

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

Табела 4: Упоредни подаци имовине и обавеза из 2013. и 2012. године

	2012	2013	Кретање у 000 дин.	кретање у %
0	1	2	3(2-1)	4(2/1*100)
Укупна имовина	452.979	641.031	188.052	41,51%
Укупне обавезе	14.528	8.003	(6.525)	(44,91%)

Факултет је у 2013. години повећао имовину за 188.052 хиљаде динара (41,51%), а смањене су обавезе за 6.525 хиљада динара (44,91%).

### 6.1.2. Почетно стање

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена 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 почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2012. године.**

### 6.1.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1001) износи 432.145 хиљада динара – нето (у 2012. години 372.041 хиљаде динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100, ОП 1217 и нефинансијске имовине у залихама – конто 311200, ОП 1218) укупно је исказано (у колони 5) 432.146 хиљада динара. Разлика од једне хиљаде је последица заокруживања приликом израде Биланса стања.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8(7-4)
1001	000000	Нефинансијска имовина (1002 + 1020)	372.041	944.119	511.973	432.146	60.105
1003	011000	Некретнине и опрема (од 1004 до 1006)	270.779	756.995	495.502	261.493	(9.286)
1007	012000	Култивисана имовина (1008)	7.608	20.892	13.917	6.975	(633)
1009	013000	Драгоцености (1010)	154	154	0	154	0
1011	014000	Природна имовина (од 1012 до 1014)	74.096	74.096	0	74.096	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси (1016 + 1017)	2.406	65.999	0	65.999	63.593
1018	016000	Нематеријална имовина (1019)	3.149	9.359	1.097	8.262	5.113
1021	021000	Залихе (од 1022 до 1024)	13.188	14.554	0	14.554	1.366
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (1026 + 1027)	661	2.070	1.457	613	(48)

### **6.1.3.1. Некретнине и опрема - конто 011000**

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1003) износи 261.493 хиљаде динара – нето (у 2012. години 270.779 хиљада динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

#### **6.1.3.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100**

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1004) износи 157.547 хиљада динара – нето (у 2012. години 168.862 хиљаде динара) и обухвата остале стамбене зграде у износу од 33.624 хиљаде динара, остале пословне зграде у износу од 4.666 хиљада динара, објекте за потребе образовања у износу од 82.554 хиљаде динара, остале облике водоводне инфраструктуре у износу од 2.104 хиљаде динара, спортске и рекреационе објекте у износу од 34.598 хиљада динара. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311111- Зграде и грађевински објекти евидентирана је у износу од 155.433 хиљаде динара, што је за 2.104 хиљаде динара мање од вредности нефинансијске имовине исказане на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти. Исказана разлика представља набавку осталих облика водоводне структуре - конто 011155 која је евидентирана на субаналитичком конту 311121- Култивисана имовина.

**У поступку ревизије утврђено је да стање зграда и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Пољопривредног факултета није усаглашено са стварним стањем.**

#### **6.1.3.1.1.1. Остале стамбене зграде – конто 011115**

Стање осталих стамбених зграда на дан 31. децембар 2013. године износи 33.624 хиљаде динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 38.669 хиљада динара, извршене исправке на име прекњижавања набавне вредности са конта 011131 - Спортски и рекреациони објекти у износу од 463 хиљаде динара и на име прекњижавања исправке обрачунате амортизације у износу од 407 хиљада динара са конта 011139 – Исправка вредности спортских и рекреационих објеката и обрачунате амортизације у износу од 126 хиљада динара. На овом конту је евидентирано 14 стамбених објеката, од чега је тринаест (13) станова и једна (1) викенд кућа, на Огледном добру Радмиловац.

У поступку ревизије уочено је да је вредност осталих стамбених објеката у књизи основних средстава у односу на исказану вредност у главној књизи, већа за износ од 3.977 хиљада динара. Уочена разлика је настала као последица прекњижавања вредности стамбених јединица са једне организационе јединице на другу која је извршена у налогу за књижење број 1559 од 05.11.2013. године.

#### **Закључак:**

**У главној књизи Пољопривредног факултета на дан 31.12.2013. године није исказана вредност нефинансијске имовине - осталих стамбених зграда у износу од 3.977 хиљада динара.**

*Препоручује се Факултету да усагласи стварно стање осталих стамбених зграда са исказаним стањем у пословним књигама и спроведе одговарајућа књижења.*

#### **Предузете активности / Одговор руководства:**

**У поступку ревизије, налогом 664 од 16.05.2014. године прокњижено је уочено одступање, на конту 011115 - Остале стамбене зграде и одговарајућем конту капитала, 311111 - Зграде и грађевински објекти, у износу од 3.977 хиљада динара.**

Уговорима о коришћењу стана који су закључени 1988. године између Самоуправне интересне заједнице становања општине Гроцка (даваоца стана на коришћење) и носиоца станарског права додељени су на коришћење на неодређено време станови на Огледном добру Радмиловац. Носилац станарског права је у складу са чланом 9. Уговора обавезан да



за коришћење стана плаћа месечну станарину Самоуправној интересној заједници становања општине Гроцка.

Управни одбор Пољопривредног факултета је донео Одлуку број: 699/5-5 од 30.05.2002. године да службени станови на Огледном добру Радмиловац могу бити стављени на располагање радницима Пољопривредног факултета или другим лицима који ће обављати послове на одржавању пољопривредног школског добра Радмиловац или друге послове по одлуци Декана Факултета.

Одлуком је наложено Декану да закључи уговоре о коришћењу службених станова са радницима Факултета, као и са другим лицима који обављају послове на имању са одобрењем, по налогу и за рачун Пољопривредног факултета. Предметни станови не могу бити дати у закуп, нити се могу закључивати уговори о откупу истих.

Решењима декана Пољопривредног факултета у 2002. години додељени су службени станови на Огледном добру Радмиловац запосленима на Факултету, на привремено коришћење, за време трајања радног односа или док именовани не реши на други начин стамбено питање.

Чланом 1. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>38</sup> уређени су услови и начин решавања стамбених потреба запослених лица у јавним службама - установама.

Члановима 52. до 60. наведене Уредбе је прописано да је коришћење станова у државној својини искључиво везано за вршење одређених послова, задатака, службене дужности и функције тако да се станови могу дати на коришћење само запосленим лицима.

У вези са прописаном процедуром чланом 53. Уредбе је наведено да се станови дају на коришћење по основу писменог захтева и решења о избору, постављењу и распоређивању на одређене послове и задатке, на основу Одлуке о давању на коришћење службеног стана коју доноси стамбена комисија. Уколико има више запослених лица која су заинтересована за добијање службеног стана може се извршити рангирање по поднетим захтевима у складу са основима и мерилима из ове уредбе.

На основу одлуке о давању на коришћење службеног стана, стамбена комисија и запослено лице које је добило службени стан, закључују уговор о привременом коришћењу тога стана за време док траје обављање службене дужности. Након потписивања уговора корисник службеног стана се може уселити у службени стан.

Уговор о коришћењу службеног стана престаје да важи даном престанка службене дужности за чије вршење је везано коришћење службеног стана, у ком случају је корисник службеног стана дужан да се исели из стана и преда га стамбеној комисији у року од 30 дана од дана престанка вршења службене дужности.

Намену станова за службене потребе утврђује Управни орган факултета.

У својој Одлуци број: 699/5-5 од 30.05.2002. године, Управни орган факултета се позива на члан 137. Статута факултета у коме је предвиђена надлежност Научно - наставног већа Института, а у члану 153. као Управни орган је означен Савет факултета, док су надлежности Савета прописане у члану 154. у коме је у ставу 1. тачка 9) поверено да Савет по потреби формира комисију за стамбена питања као своје помоћно тело.

Одлука број: 699/5-5 од 30.05.2002. године о додели службених станова није у складу са одредбама Статута, нити у складу са чланом 52. Уредбе.

На основу наведене Одлуке, декан факултета је донео Решења о давању на коришћење станова за службене потребе која нису у складу са чланом 52. Уредбе, која прописује круг лица која имају право на доделу службених станова, односно само запослена лица, док су станови дељени и лицима која нису запослена на факултету; додела није вршена на начин и по поступку прописаном чланом 53. Уредбе, у ком је јасно наведено да одлуку доноси стамбена комисија а не декан факултета, док је чланом 56. јасно наведено да се на основу Одлуке о давању на коришћење службеног стана закључује уговор о привременом коришћењу а што у конкретном случају није учињено, па је додела извршена супротно и наведеном члану.

Поред тога повређене су и одредбе члана 58. Уредбе јер корисник службеног стана по престанку службене дужности није исељен из службеног стана, нити су предузете мере

---

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2002

и активности у циљу спровођења иселењења, већ је управо супротно дозвољено члановима породице који не испуњавају услове за доделу службеног стана да наставе са даљим коришћењем стана.

**Закључак:**

Станови за службене потребе нису дати на коришћење у складу са чланом 52. до 60. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>39</sup> из разлога што додела није извршена на начин и у поступку прописаним овом Уредбом.

*Препоручује се Пољопривредном факултету да давање на коришћење станова за службене потребе уреди у складу са чланом 44. до 52. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>40</sup>.*

**6.1.3.1.1.2. Остале пословне зграде - конто 011125**

Стање осталих пословних зграда на дан 31. децембар 2013. године износи 4.666 хиљада динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 4.679 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 12 хиљада динара. На овом конту су евидентирани објекти – дегустациона сала и брвнара, који се налазе на Огледном добру Радмиловац.

**6.1.3.1.1.3. Објекти за потребе образовања - конто 011131**

Стање објеката за потребе образовања на дан 31. децембар 2013. године износи 82.554 хиљаде динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 43.020 хиљада динара, извршене издатке у 2013. години у износу од 47.808 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 8.274 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани објекти на Огледном добру Радмиловац и зграда у Сремским Карловцима, стан површине 90 м<sup>2</sup> и помоћни објекат 102 м<sup>2</sup> (Уговор о поклону непокретности 765/7 од 27.06.1975. године сачињен између Сванимира Алексића, Сремски Карловци и Фонда за стипендирање и награђивање студената Пољопривредног факултета).

**6.1.3.1.1.4. Остали облици водоводне инфраструктуре - конто 011155**

Стање осталих облика водоводне инфраструктуре на дан 31. децембар 2013. године износи 2.104 хиљаде динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 2.175 хиљада динара, извршене набавке у 2013. години у износу од 39 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 110 хиљада динара. Извршена набавка осталих облика водоводне инфраструктуре у нето износу од 2.104 хиљаде динара није евидентирана на конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, већ на конту 311121 – Култивисана имовина, чиме није успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала. На овом конту су евидентирани бунари, који се налазе на Огледном добру Радмиловац и то на локацијама воћњак и рибњак.

**6.1.3.1.1.5. Спортски и рекреациони објекти - конто 011193**

Стање спортских и рекреационих објеката на дан 31. децембар 2013. године износи 34.598 хиљада динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 35.319 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 721 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани дрвени мост, јавни акваријум – брвнара, рибарска колиба и канал мали Дунав, који се налазе на Огледном добру Радмиловац – Центар за рибарство.

**6.1.3.1.2. Опрема – конто 011200**

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1005) износи 103.946 хиљада динара – нето (у 2012. години 101.917 хиљада динара) и обухвата опрему за

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2002

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 102/2010 и 117/2012 – одлука УС

копнени саобраћај, пловне објекте, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за пољопривреду, опрему за образовање и моторну опрему. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311112- Опрема евидентирана је у износу од 103.945 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава која се води у програму „Основна средства“. Подаци о новонабављеним основним средствима уносе се у програм. Свако новонабављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на основним средствима се евидентирају кроз програм „Основна средства“, у складу са документима о насталим променама.

Анексом број: 01 број 320-05-894/2010-08 од 30.04.2012. године Уговора број: 320-05-894/2010-08 од 03.08.2010. године, који је закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду као Контролне организације, обавезује се Министарство, да услед измењених околности, Контролној организацији обезбеди опрему, намештај, програм (софтвера) и аутомобиле набављене преко пројекта финансираног од стране ЕУ (програм ИПА 2008): „Capacity Building and Technical Support for the Renewal of Viticulture Zoning and for the System of Designation for Wine with Geographical Indications“ Project reference:SR 08 IB AG 02, која ће се користити у циљу ефикасног обављања поверених послова.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС обезбедило Факултету опрему и намештај, у складу са Анексом број: 01 број 320-05-894/2010-08 од 30.04.2012. године, рачуном број: 463/2012 од 31.05.2012. године који је испоставио продавац „Графокомерц“ и отпремницом број 334/2012 од 12.03.2012. године, која је потписана од стране руководиоца пројекта. Руководилац пројекта је уступљеном опремом задужио запослене на Факултету.

Руководилац пројекта није доставио наведена документа Служби за финансијске и рачуноводствене послове на даље поступање.

Према усменим наводима запослених из Службе за финансијске и рачуноводствене послове, руководилац пројекта није био упућен у чињеницу да опрему која је уступљена Факултету треба евидентирати у пословним књигама, те је из тих разлога није ни доставио Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

#### **Закључак:**

У главној књизи Пољопривредног факултета на дан 31.12.2013. године није исказана вредност нефинансијске имовине – опреме која је уступљена Факултету, у складу са Анексом број: 01 број 320-05-894/2010-08 од 30.04.2012. године Уговора број: 320-05-894/2010-08 од 03.08.2010. године у износу од 1.510 хиљада динара нето.

#### ***Препоручује се Факултету да:***

- обезбеди проток документације у складу са прописаним процедурама, како би се пословне промене ажурно евидентирале и*
- усагласи стварно стање опреме са стањем опреме која је исказана у пословним књигама и спроведе одговарајућа књижења .*

#### **Предузете активности / Одговор руководства :**

У поступку ревизије прокњижена је уступљена опрема, чија је набавна вредност 2.400 хиљада динара, обрачуната исправка вредности у износу од 890 хиљада динара и спроведена су књижења на одговарајућим контима капитала у износу од 1.510 хиљада динара.

#### **6.1.3.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 011210**

Стање опреме за саобраћај на дан 31. децембар 2013. године износи 10.872 хиљаде динара – нето и обухвата опрему за копнени саобраћај (конто 011211) у износу од 10.801 хиљаде динара – нето и пловне објекте (конто-011212) у износу од 71 хиљаде динара – нето.

Анексом број: 01 број 320-05-894/2010-08 од 30.04.2012. године Уговора број: 320-05-894/2010-08 од 03.08.2010. године, који је закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду као Контролне организације, обавезује се Министарство да Контролној организацији обезбеди аутомобиле набављене преко пројекта финансираног од стране ЕУ (програм ИПА 2008): „Capacity Building and Technical Support for the Renewal of Viticulture Zoning and for the System of Designation for Wine with Geographical Indications“ Project reference: SR 08 IB AG 02 који ће се користити за ефикасно обављање поверених послова и који ће се у потпуности или делом предати Контролној организацији, односно Контролним организацијама или Министарству, уколико Контролна организација, у потпуности или делом, више не обавља поверене послове на територији целе Републике Србије.

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде Сектор за пољопривредну политику и међународну сарадњу, упутило је Пољопривредном факултету допис број: службено од 18.05.2012. године, о имплементацији твининг пројекта „Јачање капацитета и техничка помоћ за израду нове рејонизације виноградарских подручја и реформу система географског порекла вина“ финансиран од стране ЕУ и да је Делегација Европске уније донирала 13 аутомобила Пољопривредном факултету, од којих ће 6 аутомобила бити коришћени за потребе контроле производње вина са географским пореклом, а 7 за потребе израде нове рејонизације.

Донирана путничка возила Шкода Фабиа Амбисион 1,2 година производње 2012. година набављена су од: АУТОЧАЧАК д.о.о. експорт-импорт, Чачак, купац: Делегација Европске уније у Републици Србији, Нови Београд, Владимира Поповића број 40. Крајњи корисник је Пољопривредни факултет, Земун, и користе се као основна средства за извршење обавеза и послова у оквиру пројекта „Изградња капацитета за побољшање квалитета вина“ и као таква неће бити предмет отуђења (Изјава од стране Пољопривредног факултета број 22/125 од 20.02.2012. године и Изјава о донацији Делегације Европске уније 00346/10).

#### **6.1.3.1.2.2. Административна опрема - конто 011220**

Стање административне опреме на дан 31. децембар 2013. године износи 20.595 хиљада динара – нето и обухвата канцеларијску опрему (конто 011221) у износу од 47.773 хиљаде динара – бруто, рачунарску опрему (конто 011222) у износу од 79.682 хиљаде динара бруто, електронску и фотографску опрему (конто 011224) у износу од 585 хиљада динара бруто, опрему за домаћинство и угоститељство (конто 011225) у износу од 180 хиљада динара и исправку вредности административне опреме (конто 011229) у износу од 107.624 хиљаде динара.

#### **6.1.3.1.2.3. Опрема за пољопривреду - конто 011230**

Стање опреме за пољопривреду на дан 31. децембар 2013. године износи 5.184 хиљаде динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 6.812 хиљада динара, извршене набавке у 2013. години у износу од 141 хиљаде динара и исправку вредности опреме за пољопривреду у износу од 1.834 хиљаде динара.

#### **6.1.3.1.2.4. Опрема за образовање - конто 011260**

Стање опреме за образовање на дан 31. децембар 2013. године износи 66.790 хиљада динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 60.257 хиљада динара, извршене набавке у 2013. години у износу од 26.830 хиљада динара, извршени расход опреме у износу од 6 хиљада динара и исправку вредности опреме за образовање у износу од 20.292 хиљаде динара.

#### **6.1.3.1.2.5. Моторна опрема - конто 011290**

Стање моторне опреме за пољопривреду на дан 31. децембар 2013. године износи 504 хиљаде динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 544 хиљаде динара, извршене набавке у 2013. години у износу од 44 хиљаде динара, извршени расход опреме у

износу од 7 хиљада динара и исправку вредности опреме за образовање у износу од 78 хиљада динара.

#### **6.1.3.2. Култивисана имовина – конто 012000**

Стање култивисане имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1008) износи 6.975 хиљаде динара – нето (у 2012. години 7.608 хиљада динара) и обухвата:

- основно стадо (конто 012111) у укупном износу од 587 хиљада динара, од чега пчелиња друштва у износу од 461 хиљаде динара и рибе у износу од 126 хиљада динара,
- вишегодишње засаде (конто 012112), у укупном износу од 20.305 хиљада динара, од чега: засад винове лозе у износу од 11.748 хиљада динара и засад дуње у износу од 8.558 хиљада динара

- и исправку вредности култивисане имовине у износу од 13.917 хиљада динара.

Није успостављена равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Вредност капитала, на субаналитичком конту 311121- Култивисана имовина евидентирана је у износу од 11.542 хиљаде динара, што је за 4.567 хиљада динара више од вредности култивисане имовине исказане на конту 012100. Исказана разлика представља набавку осталих облика водоводне структуре - конто 011155, која је евидентирана на субаналитичком конту капитала 311121- Култивисана имовина.

#### **6.1.3.3. Драгоцености – конто 013000**

Стање драгоцености у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1009) износи 154 хиљаде динара – нето (у 2012. години 154 хиљаде динара) и обухвата купљене слике „Триптих“ Паје Јовановића.

Пописна комисија је пописала и 59 слика које је Факултет добио као поклон, које се не воде књиговодствено и не налазе се на пописној листи.

Вредност капитала, на субаналитичком конту 311131- Драгоцености, евидентирана је у износу од 154 хиљаде динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

#### **6.1.3.4. Природна имовина – конто 014000**

Стање природне имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1011) износи 74.096 хиљада динара – нето (у 2012. години 74.096 хиљада динара) и обухвата:

- грађевинско земљиште и то парцела : 1155/2 по Пописном листу ЗКУ 7982, Земун – зграда 6 Факултета у износу од 48.754 хиљаде динара и парцела 1155/4 по Пописном листу ЗКУ 7982, Земун – зграда 6 Факултета у износу од 24.546 хиљада динара и

- пољопривредно земљиште у износу од 796 хиљада динара, од чега земљиште на Огледном добру Радмиловац износи 257 хиљада динара и земљиште по Уговору о поклону непокретности 765/7 од 27.06.1975. године, који је сачињен између Сванимира Алексића, Сремски Карловци и Фонда за стипендирање и награђивање студената Пољопривредног факултета у износу од 539 хиљада динара - Пописни лист ЗКУ 3442, КО Сремски Карловци, парцеле: 3101 (виноград - 30,97 ари), 3102 (пашњак -74,34 ари) и 3103 (виноград - 23,38 ари).

Вредност капитала, на субаналитичком конту 311141- Природна богатства евидентирана је у износу од 74.096 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Према одредбама члана 60. и 77б став 1. тачка 1) Закона о пољопривредном земљишту<sup>41</sup>, пољопривредним земљиштем у државној својини располаже и управља држава преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Према члану 61. наведеног закона пољопривредно земљиште у државној својини може се дати на

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ број: 62/2006, 65/2008 - др.закон и 41/2009

коришћење без плаћања накнаде образовним установама – школама, стручним пољопривредним службама и социјалним установама у површини која је примерена делатности којом се баве, а највише до 100 хектара, а високообразовним установама – факултетима и научним институтима чији је оснивач држава и установама за извршење кривичних санкција највише до 1.000 хектара.

На основу Одлуке о давању на коришћење пољопривредног земљишта Пољопривредном факултету из Београда, број 3-5382/12-Г од 09.10.2013. године, Пољопривредни факултет је закључио Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Уговором се уређују међусобна права и обавезе Министарства и Факултета у погледу закупа пољопривредног земљишта у државној својини које се налазе на територији града Београда на подручју градске општине Гроцка.

Министарство даје на коришћење земљиште укупне површине 77,5988 ха, с тим да га Факултет користи у складу са одредбама Закона о пољопривредном земљишту, одредбама Правилника о врсти и садржају мера које је корисник обрадивог пољопривредног земљишта дужан да примењује при његовом коришћењу<sup>42</sup> и Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Београда за 2012. годину. Земљиште се даје у закуп на период од 3 (три) године, без накнаде.

Земљиште се не може отуђити, дати у подзакуп или трећем лицу на привремено коришћење, односно не може се вршити било какав промет овом непокретношћу.

На основу овог уговора Закупац ће о свом трошку укњижити право закупа на земљишту код Републичког геодетског завода надлежне Службе за катастар непокретности и доставити доказ Министарству да је исто укњижено у року од 30 дана од дана потписивања уговора.

Пољопривредни факултет је на дан 31.12.2013. године водио 5 судских спорова који се односе на накнаду за изузето земљиште површине 20,0350 хектара у вредности од 9 милиона евра и 82.000 хиљаде динара (према важећим законским прописима захтеви су основани).

Судски поступци започети су 1991/92. године, након доношења Закона о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа<sup>43</sup>, када су предлагачи покренули поступке против Републике Србије као власника земљишта и Пољопривредног факултета као корисника земљишта и правног следбеника Воћарско виноградарске огледне станице „Радмиловац“ пред комисијом ГО Гроцка. Комисија је након спроведеног поступка у највећем броју случајева доносила решења о повраћају земљишта предлагачима, док је другостепени орган, Управа за имовинско правне послове у саставу Министарства финансија, одлучујући о жалбама учесника у поступку заузела став да се земљиште које је предмет враћања, а чији је власник Република Србија, а корисник Пољопривредни факултет не може вратити ранијим власницима, већ да исти имају право на накнаду, коју ће исплатити Пољопривредни факултет.

Након окончања ових поступака предлагачи су покренули ванпарничне поступке пред судовима за исплату накнада. У току ових ванпарничних поступака статус земљишта се променио, тако да је пољопривредно земљиште постало градско грађевинско земљиште и тиме је вишеструко повећана његова вредност.

Решењем Другог основног суда у Београду – судска јединица Младеновац, пословни број П 2. 1. Р 242/2011 од 11.07.2012. године, које је постало правоснажно у јуну 2013. године, када је решењем Вишег суда у Београду Гж. број 9784/2013 од 05.06.2013. године, одбијена жалба Пољопривредног факултета и потврђено првостепено решење, утврђена је накнада за одузето земљиште и обавезан Пољопривредни факултет да исплати предлагачу износ од 82.185 хиљада динара, под претњом принудног извршења.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ број 33/93

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ број 18/91, 20/92 и 42/98

Пољопривредни факултет је 05.08.2013. године поднео Уставном суду уставну жалбу са предлогом за доношење привремене мере одлагања извршења решења Трећег основног суда у Београду. Уставни суд је Решењем Уж. 6295/2013 од 21.03.2014. године обуставио извршење решења о извршењу, а односи се на горе наведене пресуде.

Закон о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа<sup>44</sup>, је први пропис који уређује услове, начин и поступак враћања одузете имовине, као и начин обештећања ранијем сопственику, односно његовом правном следбенику за одузету имовину и то земљиште одузето по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду друштвене својине и додељивању земље пољопривредним организацијама<sup>45</sup> и земљиште конфисковано због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа по прописима о обавезном откупу.

Од доношења Закона до данас измењено је више прописа у Републици Србији који уређују својинске односе, а друштвена својина више не постоји. Члан 14. Закона забрањује промет земљишта које је прешло у друштвену својину, промену намене и друге облике располагања тим земљиштем, а уговор и други правни посао којим се отуђује земљиште је ништав. Према Закону о планирању и изградњи који је на снази битно је промењена намена земљишта, извршена је препарцелација и дозвољено је распогање тим земљиштем. У одређеним случајевима, земљиште које је предмет враћања, а за које је Пољопривредни факултет дужан да исплати накнаду је отуђено, тако да Пољопривредни факултет више није ни кориосник земљишта, иако је према Закону који је на снази дужан да изврши исплату надокнаде за одузето земљиште.

На тај начин обзиром да се ради о пленидби значајних новчаних средстава Факултету се проузрокује ненадокнадива штета што има за последицу његово онемогућавање обављања делатности високог образовања.

У међувремену је донет Закон о пољопривредном земљишту<sup>46</sup> којим је прописано да се даном ступања на снагу Закона пољопривредно земљиште у државној својини преноси на управљање Министарству до доношења одлуке о давању у закуп тог земљишта, а правном лицу које је имало право коришћења пољопривредног земљишта у државној својини то право престаје. Законом о враћању одузете имовине и обештећењу<sup>47</sup> уређен је поступак враћања одузете имовине и обештећење, с тим да је утврђен максималан укупан износ на име обештећења по основу одузете имовине у укупном износу од 500.000 ЕУР-а, а обвезник обештећења је Република Србија. У конкретном случају власници земљишта, односно њихови корисници се стављају у потпуно неравноправан положај, будући да предлагачи у ванпарничним поступцима који се воде против Пољопривредног факултета потражују на име надокнаде за одузето земљиште преко 800.000 хиљада динара, односно 7.000.000 ЕУР-а. У судском спору који је правоснажно окончан, а чије извршење је прекинуто одлуком Уставног суда је одређена накнада у износу од 82.000 хиљада динара, односно 700.000 ЕУР-а без камата, тако да је Пољопривредни факултет у овом оштећен, јер је изгубио и статус корисника земљишта. Нелогично и неправично је да се на основу решења судова у ванпарничном поступку обавезу лица на исплату накнада, која у моменту одређивања накнаде нису ни стварни ни фактички корисници непокретности и немају никаква права на непокретности, а према одредбама новог Закона о враћању одузете имовине и обештећењу обвезник враћања имовине у натуралном облику је лице које је власник или корисник у тренутку ступања на снагу тог Закона, а обвезник обештећења у обвезницама и новцу је Република Србија.

**У складу са наведеним сматрамо да је потребно враћање одузете имовине и обештећење уредити на једнообразан начин, како се лица не би стављала у неравноправан положај и како ово питање не би производило различите последице за власнике и кориснике земљишта чији се повраћај тражи.**

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ број 18/91, 20/92 и 42/98

<sup>45</sup> „Службени лист ФНРЈ“ број 22/53, „Службени лист СФРЈ“ број 10/65, „Службени гласник СРС“ број 51/71 и 52/73 и „Службени лист САПВ“ број 26/72

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006 и 41/2009

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 72/2011

До дана окончања ревизије Пољопривредни факултет није ставио на увид Државној ревизорској институцији уговоре о отуђењу земљишта које се налази у КО Лештане, катастарска парцела 141, 145, 95/2 укупне површине 2.73,33 хектара.

#### **Закључак**

У вези са пољопривредним земљиштем у вредности од 257 хиљада динара, а које се односи на Огледно добро „Радмиловац“ није се могао утврдити број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта.

Факултет у својим пословним књигама није евидентирао пољопривредно земљиште површине 77,5988 хектара, које је добио на коришћење у складу са Уговором о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-47/4-2013-14 од 18.03.2013. године.

*Препоручује се Пољопривредном факултету да утврди стварно стање пољопривредног земљишта у власништву, као и земљишта на које има право коришћења (број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта и вредност земљишта), изврши процену и да исто евидентира у својим пословним књигама.*

#### **6.1.3.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000**

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1015) износи 65.999 хиљада динара (у 2012. години 2.406 хиљада динара) и обухвата авансе за опрему (конто 015226). Вредност капитала, на субаналитичком конту 311151- Нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 65.999 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

#### **6.1.3.6. Нематеријална имовина – конто 016000**

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1018) износи 8.262 хиљаде динара - нето (у 2012. години 3.149 хиљада динара) и обухвата компјутерски софтвер (конто 016111) у износу од 6.895 хиљада динара, исправку вредности нематеријалног улагања у компјутерски софтвер у износу од 1.096 хиљада динара и књижевна и уметничка дела (конто 016121) у износу од 2.463 хиљаде динара. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311161- Нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 5.799 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала за износ од 2.463 хиљаде динара.

Нематеријална имовина – Књижевна и уметничка дела евидентирана су на субаналитичком конту капитала – Култивисана имовина у износу од 2.463 хиљаде динара.

#### **Закључак:**

Није успостављена књиговодствена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и одговарајућих извора капитала.

*Препоручује се Факултету да приликом евидентирања нефинансијске имовине спроводи књижења на одговарајућим контима извора капитала.*

#### **Предузете активности / Одговор руководства:**

У поступку ревизије су извршена прекњижавања на субаналитичким контима капитала, чиме је успостављена равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина.

#### **6.1.3.7. Залихе – конто 021000**

Стање залиха у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1021) износи 14.554 хиљаде динара (у 2012. години 13.138 хиљада динара) и обухвата залихе:

- материјала (конто 021211) у износу од 861 хиљаде динара и односе се на залихе материјала на Огледном добру „Радмиловац“. У истом износу је исказана вредност



капитала на субаналитичком конту 311221 – Залихе материјала за производњу, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала;

- недовршене производње (конто 021221) у износу од 4.365 хиљада динара и односе се на залихе ракије и вина која је у поступку прераде на Огледном добру „Радмиловац“. У истом износу је исказана вредност капитала на субаналитичком конту 311231 – Залихе недовршене производње, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала;

- готових производа (конто 021231) у износу од 9.327 хиљада динара и односе се на: залихе у скриптарници (туђе и књиге професора са факултета, обрасци) у износу од 6.012 хиљада динара, фотокопирници у износу од 44 хиљаде динара (обрасци, молбе, захтеви, испитне пријаве), стакленику у износу од 646 хиљада динара (цвеће) и готових производа – Огледно добро „Радмиловац“ у износу од 2.625 хиљада динара (залихе ракије, вина, меда и воћа). У истом износу је исказана вредност капитала на субаналитичком конту 311241 – Залихе готових производа, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала.

#### **6.1.3.8. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000**

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1025) износи 613 хиљаде динара (у 2012. години 661 хиљада динара) и обухвата залихе: материјала за поправке зграда (конто 022221) у износу од 369 хиљада динара, залихе административног материјала (конто 022231) у износу од 121 хиљаде динара, залихе материјала за домаћинство и угоститељство (конто 022238) у износу од 94 хиљаде динара и залихе материјала за посебне намене – скриптарница (конто 022239) у износу од 29 хиљада динара. У истом износу је исказана вредност капитала на субаналитичком конту 311261 – Залихе потрошног материјала, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала.

#### **6.1.4. Финансијска имовина – конто 100000**

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1028) износи 208.885 хиљада динара нето (у 2012. години 80.938 хиљада динара).

У хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Разлика (7-4)
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>80.938</b>	<b>208.885</b>	<b>0</b>	<b>208.885</b>	<b>127.947</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>80.938</b>	<b>208.885</b>	<b>0</b>	<b>208.885</b>	<b>127.947</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (од 1051 до 1059)</b>	<b>67.960</b>	<b>202.626</b>	<b>0</b>	<b>202.626</b>	<b>134.666</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35.627	7.652		7.652	(27.975)
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.277	1.425		1.425	148
1053	121300	Благајна		32		32	32
1054	121400	Девизни рачун	31.056	193.517		193.517	162.461
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања (1061)</b>	<b>7.017</b>	<b>4.336</b>	<b>0</b>	<b>4.336</b>	<b>(2.681)</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7.017	4.336		4.336	(2.681)
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани (од 1063 до 1066)</b>	<b>5.961</b>	<b>1.923</b>	<b>0</b>	<b>1.923</b>	<b>(4.038)</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.961	1.923		1.923	(4.038)

#### **6.1.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000**

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2013. године исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 202.626 хиљада динара (у 2012. години 67.960 хиљада динара).

**Утврђено је да стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.**

##### **6.1.4.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100**

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Факултета на дан 31. децембра 2013. године исказано у Билансу стања (ОП 1051) износи 7.652 хиљаде динара (у 2012. години 35.627 хиљада динара) и састоји се од стања на рачунима:

- 840-1872660-97 (Министарство финансија, Управа за трезор - буџет) износ од 34 хиљаде динара (износ примљених новчаних средстава из буџета Републике Србије која нису утрошена до 31.12.2012. године) и

- 840-1872666-79 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) износ од 7.618 хиљада динара.

##### **6.1.4.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200**

Стање издвојених новчаних средстава и акредитива на дан 31. децембра 2013. године исказано у Билансу стања (ОП 1052) износи 1.425 хиљада динара (у 2012. години 1.277 хиљада динара) и састоји се од стања на рачуну:

- 840-1872666-79 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун стамбеног фонда) износ од 1.425 хиљада динара.

##### **6.1.4.1.3. Благајна – конто 121300**

Стање средстава у благајни на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 32 хиљаде динара и састоји се од стања у осталим благајнама - конто 121319 (благајна чекова). Факултет је у току године куповао бонове од Студентског центра (за ручак у студентском ресторану), а за потребе запослених. Запослени који узима бон задужује се административном забраном (обуставља се од плате).

##### **6.1.4.1.4. Девизни рачун – конто 121400**

Стање на девизном рачуну, отвореном код Народне банке Србије на дан 31. децембра 2013. године исказано у Билансу стања (ОП 1054) износи 193.517 хиљада динара (у 2012. години 31.056 хиљада динара) и састоји се од:

- Стања на конту 121411- девизни рачун код домаћих банака у укупном износу од износу од 40.456 хиљада динара, односно: износа од 259 хиљаде динара ( 3.114,99 USD); износа од 36.693 хиљаде динара (320.065,45 EUR); износа од 1.969 хиљада динара (21.053,00 CHF) и износа од 1.535 хиљада динара (112.300,00 NOK) и

- Стања на конту 121414 - остали девизни рачуни код домаћих банака у укупном износу од износу од 153.061 хиљаде динара, односно износа од 1.335.122,56 EUR.

##### **6.1.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000**

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 4.336 хиљада динара (у 2012. години 7.017 хиљада динара) и састоји се од потраживања од купаца у земљи и иностранству, аконтација за службено путовање, потраживања за откупљене станове, потраживања за стамбене кредите, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете.

##### **6.1.4.2.1. Потраживања од купаца у земљи - конто 122111**

Факултет је на дан 31.12.2013. године исказао потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 2.630 хиљада динара и односе се на потраживања од Министарства

природних ресурса, рударства и просторног планирања у износу од 1.161 хиљаде динара, „Агромаркет“-а д.о.о. износ од 310 хиљада динара, „Хемовет“-а д.о.о. износ од 277 хиљада динара, „Газдаре“ износ од 252 хиљаде динара, Општинског суда у Лазаревцу износ од 156 хиљада динара, Концерн „Бамби“-а износ од 96 хиљада динара, Вишег суда у Крагујевцу износ од 72 хиљаде динара, „АС Пром“-а д.о.о. износ од 70 хиљада динара, „Вук 011“ Трговинско угоститељско занатске радње износ од 41 хиљаде динара, Првог основног суда у Београду износ од 37 хиљада динара, Вишег суда у Нишу износ од 35 хиљада динара, „Бетон градња СКН“ д.о.о. износ од 22 хиљаде динара, „Х-Тема“ износ од 15 хиљада динара, Института за биолошка истраживања износ од 14 хиљада динара, „Давинчи“-а д.о.о. износ од 11 хиљада динара, „Код Бивка“ Угоститељска радња износ од 11 хиљада динара, „Агротоп-комерц“-а д.о.о. износ од 10 хиљада динара, „Агро Ферти Кроп“-а износ од 10 хиљада динара, „Дамком“-а износ од 10 хиљада динара, „Промиси шпед“-а износ од 10 хиљада динара, Компани СУ Азотара износ од 6 хиљада динара, ПТП Петрашиновић - Ђурић износ од 6 хиљада динара, 33 „Калем вишња“ износ од 5 хиљада динара и Основне школе „Свети Сава“ износ од 5 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по купцима.

**У поступку ревизије утврђено је да је Факултет вршио усаглашавање потраживања од купаца.**

#### **6.1.4.2.2. Потраживања од купаца у иностранству - конто 122121**

Факултет је на дан 31.12.2013. године исказао потраживања од купаца у иностранству у укупном износу од 313 хиљада динара и односе се на потраживања од „Dow Agrosciences Export S.A.S.“ износ од 15 хиљада динара, „Nufarm Gwbnh Co Kg-Linz“ износ од 131 хиљаде динара, „Sumitomo Chemical Co.Ltd.“ износ од 30 хиљада динара, „Chemtura Europe Ltd.“ износ од 95 хиљада динара и „Cheminova A/S“ износ од 42 хиљаде динара.

Потраживања од купаца у иностранству су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по купцима.

#### **6.1.4.2.3. Аконтације за службени пут у земљи - конто 122141**

Факултет је на дан 31.12.2013. године исказао потраживања на име аконтација за службени пут у земљи у износу од 128 хиљада динара и односе се на потраживања од двоје запослених на Факултету и то за службени пут у Хрватску у износу од 10 хиљада динара (извод девизног рачуна број 121, на дан 30.12.2013. године – 85 ЕУР-а) и Белгију у износу од 118 хиљада динара (извод девизног рачуна број 120, на дан 27.12.2013. године – 1.030,00 ЕУР-а).

Аконтације за службени пут у земљи су пописане у укупном износу, без спецификације по лицима и налозима.

#### **6.1.4.2.4. Потраживања за откупљене станове - конто 122146**

Стање потраживања за откупљене станове на дан 31. децембра 2013. године, износи 287 хиљада динара и односи се на Уговор о откупу стана број: 560/1 од 07.06.2002. године. Предмет Уговора је откуп стана у друштвеној својини који се налази на Новом Београду, Ул. Николе Добровића број 25, укупне површине 71 м<sup>2</sup>. Рок за отплату уговорене цене је 20 година, а отплата се врши у 240 једнаких отплатних рата.

Факултет врши ревалоризацију неотплаћених рата и о томе обавештава купца. Купац редовно измирује своје обавезе у складу са обавештењем о износу рате.

Потраживања за откупљене станове су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по закљученом уговору и купцу стана.

#### **6.1.4.2.5. Потраживања за стамбене кредите - конто 122147**

Стање потраживања за стамбене кредите на дан 31. децембра 2013. године, износи 25 хиљада динара.

Одлуком о додели стамбених кредита за адаптацију стамбеног простора младих научних радника број: 675/13-5 од 17.07.2000. године председник Управног одбора је доделио стамбени кредит по 25 хиљада динара научним радницима факултета. Факултет је закључио Уговоре о стамбеном кредиту број: 657/1; 657/2; 657/3 и 657/4 од 02.08.2000. године којим даје кориснику кредита, ради решавања стамбеног питања, кредит у износу од 25 хиљада динара у циљу побољшања услова становања са роком отплате од 20 година. Корисници кредита су у 2013. години редовно измирили своје месечне обавезе.

Потраживања за стамбене кредите су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по закљученом уговору и лицима која врше отплату кредита.

#### **6.1.4.2.6. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192**

Стање потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. децембра 2013. године, износи 305 хиљада динара и састоји се од потраживања од фонда по основу породилског боловања у износу од 403 хиљаде динара и унапред извршене исплате на име боловања преко 60 дана у износу од 98 хиљада динара.

Потраживања су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по фондовима.

#### **6.1.4.2.7. Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете - конто 122194**

Стање потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете на дан 31. децембра 2013. године, износи 646 хиљада динара по правоснажној и извршеној пресуди Трговинског суда у Београду Посл.број XXXIX-P-2946&06 од 09.05.2007. године, Пресуди због пропуштања Првог Основног суда у Београду број: 56441/10 од 14.04.2011. године и Предлога за извршење на пензији извршног дужника од 26.07.2013. године, којим је дужник обавезан да исплати 735 хиљада динара, са законском затезном каматом, почев од 22.05.2009. године па до исплате и то забраном на 2/3 месечне пензије код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Дужник је у току 2013. године на име накнаде штете уплатио износ од 89 хиљада динара.

Потраживања су пописана у укупном износу, без спецификације потраживања по броју и датуму правоснажне пресуде и назива правног/физичког лица.

#### **6.1.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000**

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембра 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1062) износи 1.923 хиљаде динара (у 2012. години 5.961 хиљаде динара) и састоји се од аванса за набавку материјала - конто 123211. Исказани аванси се односе на: „Супернова Травел“ износ од 22 хиљаде динара, „Службени гласник“ износ од 30 хиљада динара, „Uni-Chem“ износ од 103 хиљаде динара, „Noack Co. South-East“ износ од 31 хиљаде динара, „НИС - Нови Сад Југопетрол“ Београд од 47 хиљада динара, „Промедиа“ износ од 64 хиљаде динара, „Новос“ износ од 41 хиљаде динара, „USSB“ износ од 48 хиљада динара, „RTC“ износ од 116 хиљада динара, „DSP Chromography-Servis“ износ од 125 хиљада динара, „Alfatrade Enterprise“ износ од 43 хиљаде динара, „Металац“ износ од 6 хиљада динара, „Messer Tehnogas“ износ од 29 хиљада динара, „Супер лаб“ износ од 130 хиљада динара, „Палас - хотел Београд“ износ од 28 хиљада динара, „Fogg Travel Club“ износ од 42 хиљаде динара, „Јеф“ износ од 50 хиљада динара, „G-2“ износ од 71 хиљаде динара, „Природно - математички факултет“ износ од 48 хиљада динара, „Матица Српска“ износ од 22 хиљаде динара, „Alfa Genetics“ износ од 57 хиљада динара, „Порт Експрес“ износ од 363 хиљаде динара, „Дела Ест“ износ од 42 хиљаде динара, „Елите принт“ износ од 25 хиљада динара, „Еуроспринг Алт“ износ од 41 хиљаде динара, „East Diagnostic“ износ од 29 хиљада динара, Омладинска задруга „Земун“ износ од 34 хиљаде динара, „Агенција Формат“ износ од 38 хиљада динара и остали аванси у износу од 198 хиљада динара.

### 6.1.5. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31. децембар 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1074) износи 8.003 хиљаде динара (у 2012. години 14.528 хиљада динара) и чине их домаће дугорочне обавезе, обавезе за остале расходе и пасивна временска разграничења.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
1074	200000	Обавезе (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	14.528	8.003	(6.525)
1075	210000	Дугорочне обавезе (1076 + 1086 + 1093)	1.559	526	(1.033)
1076	211000	Домаће дугорочне обавезе (од 1077 до 1085)	1.559	526	1.033
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.559	526	(1.033)
1169	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	1.654	2.008	354
1188	245000	Обавезе за остале расходе (од 1189 до 1193)	1.654	2.008	354
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.654	2.008	354
1194	250000	Обавезе из пословања (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	6	0	(6)
1199	252000	Обавезе према добављачима (1200 + 1201)	6	0	(6)
1200	252100	Добављачи у земљи	6	0	(6)
1208	290000	Пасивна временска разграничења (1209)	11.309	5.469	(5.840)
1209	291000	Пасивна временска разграничења (од 1210 до 1213)	11.309	5.469	(5.840)
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.093	2.051	(4.042)
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.773	2.179	(1.594)
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.443	1.239	(204)

#### 6.1.5.1. Домаће дугорочне обавезе – конто 211000

Стање домаћих дугорочних обавеза на дан 31. децембар 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1075) износи 526 хиљада динара (у 2012. години 1.559 хиљада динара) и чине их обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

##### 6.1.5.1.1. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400

Факултет је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2013. године исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 526 хиљада динара (конто 211411).

Продекан за финансије Пољопривредног факултета поднео је Захтев за одобрење кредита за акредитацију факултета (није заведен) Савету Факултета, уз образложење да укупни трошкови акредитације износе 4.815 хиљада динара, од чега је уплаћено 510 хиљада динара и да остатак од 4.305 хиљада динара Факултет није у могућности да уплати у целости. У образложењу даље наводи да би кредит био одобрен на 5 година са 1% месечне камате са девизном клаузулом и 1% накнаде за номинални износ кредита код АИК банке.

Савет Факултета је донео Одлуку број 63/3 ВС-2 од 13.03.2009. године којом се одобрава захтев за подизање кредита под наведеним условима.

Пољопривредни факултет је са „АИК банка“ а.д. Ниш, филијала Београд, закључио Уговор о кредиту број: 16/289-1 од 09.04.2009. године за остале намене у износу од 4.305 хиљада динара, што на дан закључења уговора представља противвредност од ЕУР 46.239,91 (по средњем курсу за девизе НБС). Кредит се одобрава са роком коришћења од пет (5) година и доспева за враћање у 20 једнаких рата у износу од ЕУР 2.312,00 у динарској противвредности по средњем курсу за девизе НБС на дан враћања рате почев од 31.07.2009. године, па најдаље до 07.04.2014. године у складу са планом отплате. Корисник се обавезује да на кредит плаћа камату по стопи од 1% месечно, обрачунату применом конформног метода обрачуна. Камата се обрачунава и доспева за плаћање месечно и о року доспећа. Корисник је сагласан да на дан плаћања камате плати и припадајуће порезе по Закону на ту камату. Корисник је сагласан да на дан пуштања кредита у течај плати „АИК

банци“ накнаду од 1% рачунато на износ кредита у динарима пуштеног у течај, а по књижном задужењу које ће испоставити „АИК банка“.

На дан 01.01.2013. године почетно стање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износило је 1.558 хиљада динара. У току 2013. године евидентирано је смањење обавезе у укупном износу од 1.032 хиљаде динара, од чега: за исплаћене четири рате кредита износ од 1.028 хиљада динара (колико је и евидентитано на конту 611411 – отплата главнице домаћим пословним банкама) и износ од 4 хиљаде динара на име курсних разлика.

#### **6.1.5.2. Обавезе за остале расходе – konto 245000**

Стање обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне на дан 31. децембар 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1188) износи 2.008 хиљада динара (у 2012. години 1.654 хиљаде динара) и чине их обавезе по основу осталих пореза, обавезних такси и казни.

##### **6.1.5.2.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – konto 245200**

Пољопривредни факултет је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2013. године исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.008 хиљада динара (konto 245249 - обавезе за порез на додату вредност) и односе се на утврђену обавезу плаћања пореза на додату вредност за месец децембар.

##### **6.1.5.3. Пасивна временска разграничења - konto 291000**

Стање пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1209) износи 5.469 хиљада динара (у 2012. години 11.309 хиљада динара) и односе се на разграничене плаћене расходе и издатке - konto 291200 у износу од 2.050 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања - konto 291300 у износу од 2.179 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења - konto 291900 у износу од 1.239 хиљада динара.

##### **6.1.5.3.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - konto 291200**

Факултет је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2013. године исказао разграничене плаћене расходе и издатке у укупном износу од 2.051 хиљаде динара и чине их: плаћени аванси за набавку материјала - konto 291211 у износу од 1.923 хиљаде динара (евидентирани и описани на конту 123211 - аванси за набавку материјала) и аконтације за службени пут - konto 291221 у износу од 128 хиљада динара (евидентирани и описани на конту 122141- Аконтације за службени пут у земљи).

##### **6.1.5.3.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - konto 291300**

Факултет је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2013. године исказао обрачунате ненаплаћене приходи и примања у укупном износу од 2.179 хиљада динара и чине их обрачунати ненаплаћени приходи - konto 291311, а који се односе на потраживања од купаца у земљи износ од 2.630 хиљада динара и купаца у иностранству износ од 314 хиљада динара, умањеног за износ обрачунатог пореза на додату вредност у износу од 765 хиљада динара.

##### **6.1.5.3.3. Остала пасивна временска разграничења - konto 291900**

Факултет је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2013. године исказао остала пасивна временска разграничења у укупном износу од 1.239 хиљада динара и чине их: обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима - konto 291911 у износу од 305 хиљада динара (евидентирани и описани на конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима) и остала пасивна временска разграничења - konto 291919 у износу од 934 хиљаде динара (евидентирани и описани на конту 122146 - Потраживања за откупљене станове у износу од 287 хиљада динара и конту 122194 - Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете).

## **Закључак**

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

### **6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2**

Састављање овог извештаја се врши на Обрасцу Биланс прихода и расхода - Образац 2, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **6.2.1. Текући приходи – конто 700000**

Укупни текући приходи исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01 - 31.12.2013. године (ОП 2002) у износу од 1.083.372 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи (2003+2047+2057+2067+2092+2097+2101)</b>	<b>787.492</b>	<b>1.083.372</b>	<b>295.880</b>
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери (2058+2061+2064)</b>	<b>26.227</b>	<b>198.098</b>	<b>171.871</b>
<b>2058</b>	<b>731000</b>	<b>Донације од иностраних држава (2059+2060)</b>	<b>26.227</b>	<b>0</b>	<b>(26.227)</b>
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	26.227	0	(26.227)
<b>2061</b>	<b>732000</b>	<b>Донације од међународних организација (2062+2063)</b>	<b>0</b>	<b>198.098</b>	<b>198.098</b>
<b>2062</b>	<b>732100</b>	<b>Текуће донације од међународних организација</b>	<b>0</b>	<b>15.354</b>	<b>15.354</b>
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	0	182.744	<b>182.744</b>
<b>2067</b>	<b>740000</b>	<b>Други приходи (2068+2075+2080+2087+2090)</b>	<b>149.105</b>	<b>188.148</b>	<b>39.043</b>
<b>2075</b>	<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга (од 2076 до 2079)</b>	<b>142.332</b>	<b>183.316</b>	<b>40.984</b>
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.416	1.247	(1.169)
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	139.916	182.069	<b>42.153</b>
<b>2087</b>	<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица (2088+2089)</b>	<b>3.674</b>	<b>2.547</b>	<b>(1.127)</b>
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.674	2.547	(1.127)
<b>2090</b>	<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи (2091)</b>	<b>3.091</b>	<b>2.285</b>	<b>(806)</b>
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.091	2.285	(806)
<b>2092</b>	<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода (2093+2095)</b>	<b>3.154</b>	<b>2.879</b>	<b>(275)</b>
<b>2093</b>	<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода (2094)</b>	<b>2.898</b>	<b>2.666</b>	<b>(232)</b>
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.898	2.666	(232)
2095	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године(2096)	<b>256</b>	<b>213</b>	<b>(43)</b>
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	256	213	(43)
<b>2101</b>	<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета (2102)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>	<b>85.241</b>
<b>2102</b>	<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета (2103)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>	<b>85.241</b>
2103	791100	Приходи из буџета	609.006	694.247	85.241

У поступку ревизије извршено је тестирање донација од међународних организација, прихода од продаје добара и услуга, добровољних трансфера од физичких и правних лица, мешовитих и неодређених прихода, меморандумских ставки за рефундацију расхода, трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и прихода из буџета.

#### **6.2.1.1. Донације од међународних организација – конто 732000**

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од донација од међународних организација у укупном износу од 198.098 хиљада динара, од чега: текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике износе 15.354 хиљада

динара и капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике износе 182.744 хиљада динара.

#### 6.2.1.1.1. Текуће донације од међународних организација – конто 732100

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од текућих донација од међународних организација - конто 732121 у укупном износу од 15.354 хиљаде динара.

Табела 5 – Преглед текућих донација од међународних организација у 2013. години по пројектима

Р.бр.	Назив пројекта	Број/датум уговора	Валута уплате	Износ уплате у 2013. години	Динарска противвред ност у 000
1	(ЕК) Agripolysi Унапређено истраживање у области пољопривредних и прехранбених наука на Пољопривредном факултету Универзитета у Београду	211760 од 01.06.2008. године	ЕУР	4.759,93	533
2	(ЕК) Traffon, Универзитет Штутгарт - Мрежа традиционалне хране у циљу побољшања трансфера знања и иновација	613912/25.10.2013	ЕУР	29.694,30	3.410
3	(ЕК) VEG-i-TRADE Универзитет Гент Белгија - Утицај климатских промена и глобализације на безбедност хране - управљање ланцем снабдевања и бескомпромисног суверенитета хране	244994/23.04.2010	ЕУР	3.665,98	419
4	(ЕК) Aquavalens, Универзитет East Anglia В. Британија - "Заштита здравља Европљана кроз унапређење метода за детекцију патогена у пијаћој води и води која се користи у припреми хране"	311846/14.03.2012	ЕУР	7.534,00	839
5	Уговор о гранту број: 09/1548, 332160 УА од 29.04.2013. године (ПФ број 194/1 од 15.05.2013. године), закључен између Норвешког универзитета животних наука, НОРАГРИЦ и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду	09/1548 (ПФ 26/117)	ЕУР	27.058,21	3.016
6	Уговор о гранту број: 09/1548, 332160 УА од 29.04.2013. године (ПФ број 194/1 од 15.05.2013. године), закључен између Норвешког универзитета животних наука, НОРАГРИЦ и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду	09/1548, 332160UA (ПФ194/1)	ЕУР	31.717,29	3.630
7	Уговор о гранту број: 09/1548, 332160 УА од 29.04.2013. године, (ПФ број 194/1 од 15.05.2013. године), закључен између Норвешког универзитета животних наука, НОРАГРИЦ и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду	09/1548 (ПФ 26/82-1)	ЕУР	9.626,22	1.094
8	Уговор о гранту број: 09/1548, 332160 УА од 29.04.2013. године, (ПФ број 194/1 од 15.05.2013. године), закључен између Норвешког универзитета животних наука, НОРАГРИЦ и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду ХЕРД Пројекат	09/1548, 332160 УА од 29.04.2013 (ПФ 26/117)	НОК	120.600,00	1.709
9	Пројекат Темпус „Међународна заједничка мастер диплома у биљној медицини (ИПМ)“	158875 – TEMPUS - 1-2009-1-IT- TEMPUS-JPCR	ЕУР	5.000,00	570
			ЕУР	389,00	44
			ЕУР	773,00	88
<b>У К У П Н О</b>					<b>15.354</b>

#### 6.2.1.1.2. Капиталне донације од међународних организација – конто 732200

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од капиталних донација од међународних организација у износу од 182.744 хиљаде динара.



#### **6.2.1.1.2.1. Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732221**

Факултет је у току 2013. године остварио приход од капиталних донација од међународних организација у износу од 182.744 хиљаде динара (ЕУР 1.606.486,00 по средњем курсу НБС на дан 18.06.2013. године). Уплата је извршена из средстава Европске уније, Седми оквирни програм - ФП7 на основу Уговора о гранту број: 316004 пројекат „АРЕА“ - Унапређено истраживање у области пољопривредних и прехрамбених наука на Пољопривредном факултету Универзитета у Београду.

Уговор је закључен између Европске уније, коју представља Европска Комисија и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду - који је прималац гранта и координатор конзорцијума.

Предмет уговора је имплементација пројекта под називом „Унапређено истраживање у области пољопривредних и прехрамбених наука на Пољопривредном факултету Универзитета у Београду (АРЕА) у оквиру СП4 - Капацитети. Трајање пројекта је 36 месеци почевши од првог дана у месецу након ступања на снагу овог уговора о гранту - почетни датум уговора. Пројекат је подељен у периоде извештавања: П1 (од првог до 18-ог месеца) и П2 од 19-ог до задњег месеца пројекта.

Пројекат се спроводи кроз 6 Радних пакета: WP1-Твининг кроз размену знања и искустава, WP2-Конференције, радионице, ширење и промотивне активности, WP3-Запошљавање искусних истраживача, WP4 - Надоградња и набавка истраживачке опреме, WP5 - Стратешки план развоја интелектуалне својине и иновација изградње капацитета и WP6 - Управљање пројектима.

#### **6.2.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100**

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 1.247 хиљада динара.

##### **6.2.1.2.1.1. Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122**

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од давања у закуп, односно коришћења непокретности у државној својини износ од 1.247 хиљада динара и то по основу:

-Уговора о закупу број: 01-396/1 од 28.06.2005. године који је закључен са професором Пољопривредног факултета, а чији је предмет давање у закуп стана на Новом Београду, Улица Душана Вукасовића број 47, сходно Одлуци Комисије за стамбена питања. Закупнина се утврђује на начин прописан Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>48</sup>;

- Анекса I Уговора о закупу стана број: 02-619/1 од 04.06.1993. године, број: 476/1 од 24.07.2006. године који је закључен са професором Пољопривредног факултета, а чији је предмет давање у закуп легата Фонда „Сванимир Алексић“, остављен Факултету у намери да се из прихода који се оствари издавањем у закуп непокретности награђују и стипендирају најбољи студенти закуподавца. Закупнина се утврђује на начин прописан Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини<sup>49</sup>;

- Уговора број: 74/1 од 21.01.2004. године и Анекса I Уговора број: 440/1 од 15.07.2005. године који је закључен са Предузећем за спољну трговину, производњу и услуге „Wili Commerce“ д.о.о. на име накнаде за коришћење простора за постављање апарата за самопослуживање топлих и хладних напитака у згради Факултета;

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ број 41/02, 76/02, 125/03 и 88/04

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број 41/02, 76/02, 125/03 и 88/04

- Уговора о закупу број: 428/1 од 01.11.2012. године који је закључен са УР „Кафе М.М.“, на име давања у закуп, ради пружања угоститељских услуга – студентски кафе, пословни простор – просторија у сутерену старе зграде Факултета и
- Анекса II Уговора о закупу број: 347/1 од 24.09.2012. године којим је дат у закуп пословни простор – просторија у сутерену старе зграде Факултета.

#### **6.2.1.2.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300**

Пољопривредни факултет је у 2013. години остварио приход од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 182.069 хиљада динара.

у хиљадама динара

конто	приход	износ
7423711	Приход од школарине	59.440
74237110	Партиципација по уговорима	773
74237111	Котизације и семинари	608
74237112	Фотокопирање	1.101
74237115	Стручна обука	52
7423712	Приход од испита	23.623
7423713	Приход од класификационог испита	7.958
7423714	Приход од диплома	3.291
7423716	Приход од магистарских и докторских студија	16.087
74237161	Материјални трошкови магистарских и докторских студија	919
7423717	Приходи од специјалистичких студија	2.173
7423718	Приходи од услуга у земљи (фактуре)	54.640
74237181	10% за извођење наставе	1.903
7423719	Приход од услуга из иностранства	9.501
<b>УКУПНО</b>		<b>182.069</b>

#### **6.2.1.2.2.1. Партиципација по уговорима - конто 74237110**

Република Србија - Министарство просвете, науке и технолошког развоја је закључило Анекс II Уговора о реализацији Пројекта ТР са партиципацијом у 2013. години, евиденциони број 31075 од 23.04.2013. године са реализаторима истраживања: Биолошки Факултет у Београду, Институт за ветеринарство Србије у Београду, Институт за хигијену и технологију меса у Београду и Пољопривредним факултетом у Београду и корисницима резултата истраживања - партиципантима: А.Д. Ветеринарски завод „Суботица“ и А.Д. за рибарство „Вршачки ритови“.

На основу Пројекта, у складу са чланом 42. Акта о избору, вредновању и финансирању Програма основних истраживања, Програма истраживања у области технолошког развоја, Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања и Програма обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад за циклус истраживања у периоду 2011.-2014. године, закључен је дана 25.04.2013. године Уговор о реализацији пројекта у оквиру програма истраживања у области технолошког развоја и међусобним правима и обавезама између реализатора истраживања на пројектима и корисника резултата истраживања - партиципантима између напред наведених реализатора истраживања и партиципаната.

Уговором су утврђена међусобна права и обавезе уговорних страна и то: износ средстава који улажу организације - партиципанти, износ и спецификација средстава које уплаћују појединим реализаторима на пројектима, пренос резултата у производњи, коришћење резултата на пројектима, друге облике и механизме сарадње између уговорених страна и учешће реализатора истраживања у будућој добити од коришћења резултата пројекта. Партиципанти се обавезују да финансирају програм истраживања са 556 хиљада динара за трећу годину истраживачког периода (01.01.-31.12.2013. године), а према спецификацији која је саставни део уговора. Према спецификацији Пољопривредном факултету су опредељена средства у износу од 355 хиљада динара од партиципанта А.Д. Ветеринарски завод „Суботица“.

Пољопривредни факултет је у току 2013. године остварио приход од партиципације у укупном износу од 773 хиљаде динара, од чега: на име партиципације за 2012. годину износ од 177 хиљада динара, за 2013. годину износ од 355 хиљада динара, уплате од Српске академија наука и уметности - Фонд за научна истраживања на основу Уговора о научноистраживачком раду број 195/1 у износу од 72 хиљаде динара и остало (материјални трошкови по пројекту) у износу од 169 хиљада динара.

#### **6.2.1.2.2. Приход од услуга у земљи (фактуре) конто -7423718**

Пољопривредни факултет је у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године остварио приход од услуга у земљи у износу од 54.639 хиљада динара.

Чланом 6. став 1. Правилника о стицању и расподели прихода број 830/BC8-3 од 13.06.2008. године утврђено је да средства која Факултет оствари, изузев средстава која обезбеђује оснивач, чине сопствени приход Факултета (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклони, донације, спонзорства и други извори стицања средстава). Кад располаже средствима из става 1. овог члана, Факултет у правном промету иступа у своје име и за свој рачун, у складу са Законом, Статутом Универзитета и Статутом Факултета.

На основу поднетог захтева Института који врши услугу, односно на основу уговора, Служба за финансијске и рачуноводствене послове испоставља профактуру, односно фактуру за наплату извршених услуга.

Факултет врши услуге контроле квалитета узорака ђубрива, анализе узорака на основу налога граничне инспекције, налога фитосанитарне инспекције, контрола квалитета садница, израда токсиколошке оцене техничких производа и препарата, контролу квалитета узорака са извештајем за регистрацију промета, испитивање хемијских и физичких квалитета препарата у циљу добијања привремене дозволе за промет, за извршено вештачење за потребе суда, испитивање биолошке ефикасности и фитотоксичности препарата, давање стручног мишљења и друго.

у хиљадама динара

Р.бр.	Наручилац	Уговор/датум	Опис	742371-8 Приход од услуга у земљи	ПДВ 20%	Укупно са ПДВ-ом
1	Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	Уговор број: 401-00-00285/2013-02 од 09.07.2013. ПФ 261/1 од 24.7.2013. године	Пилот пројекат „Систематског праћења квалитета и стања замљишта на простору РС“	1.667	333	2.000
2	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља	Уговор број: 320-04-33/98-12/2013-11 од 10.07.2013. ПФ број 252/1 од 05.08.2013.	Испитивање сорти на огледном пољу у производној 2012/2013. години озиме, односно јаре сетве у 2013. години	252	51	303
3	Град Београд - Градска управа града Београда, Секретаријат за заштиту животне средине	Уговор број 4011-20 од 08.04.2013. ПФ број 153/1 од 08.4.2013.	Пројекат „Снимање стања степена загађености земљишта тешким металима у двориштима обданишта и ОШ у Београду“	1.247	249	1.496
4	Завода за јавно здравље Пожаревац	Уговор о пословно -техничкој и научно -развојној сарадњи број 16/805 од 08.09.2011.	рад на имплементацији и мониторингу процеса ремедијације зауљених отпадних вода	187	38	225
5	„Галеника - Фитофармација“ а.д. из Београда - Земун	Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број 508 од 19.04.2013. године ПФ број 167/1 од 24.04.2013.	пословно-техничка сарадња	7.809	1.562	9.371
6	ПД РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац		стручна анализа	38	8	46
7	„Biofor System“ д.о.о. Земун	Уговор о пословно -техничкој и научно -развојној сарадњи број 04/12, број: 16/580 од 14.12.2012. године	наставак истраживачког рада на производњи биопрепарата „БИОФОР“ за потребе „Биофор Система“ д.о.о. из Земуне	400	80	480

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину**

8	ПКБ „Корпорација“ а.д. Београд	Уговор о пословној сарадњи број 12316 од 07.08.2013. године ПФ број 16/351 од 22.07.2013. године	експлоатационо испитивање комбајна и трактора у циљу дефинисања оптималних параметара рада	300	60	360
9	„Агромаркет“ д.о.о. Крагујевац		разно - по захтевима	8.166	1.633	9.799
10	БАСФ д.о.о. Београд		разно - по захтевима	4.337	867	5.204
11	„Концепт“ д.о.о. Нови Сад	Уговор број 227/1 од 30.05.2012. године Анекс I број 227/2 од 30.05.2012. године	пословно-техничка сарадња у 2012. години	499	100	599
12	НБГ „Пропертиес“ д.о.о. Нови Београд	Уговор број 317 од 24.12.2013. године ПФ број 16/716-1 од 24.12.2013.године	израда анализе ризика	206	41	247
<b>УКУПНО</b>				<b>25.108</b>	<b>5.022</b>	<b>30.130</b>

Пољопривредни факултет је закључио Уговор о пословно-техничкој и научно-развојној сарадњи број 04/12, заведено под бројем 16/580 од 14.12.2012. године, са наручиоцем „Biofor System“ д.о.о. Земун. Предмет уговора је наставак истаживачког рада на производњи биопрепарата „БИОФОР“ за потребе „Биофор Система“ д.о.о. из Земуна. Чланом 3. Уговора, наручилац се обавезује да ће извршити надокнаду у висини од 400 хиљада динара, увећану за припадајући износ ПДВ-а.

По овом уговору, у току 2013. године, извршене су две уплате: у износу од 300 хиљада динара (извод 89 од 15.05.2013. године) и у износу од 180 хиљада динара (извод 163 од 27.08.2013. године). За обе уплате, обрачунат је и плаћен ПДВ.

Чланом 11. став 1. Уговора утврђено је да наручилац може да на етикети производа у продаји, као и рекламном материјалу и на свом сајту, назначи да је „произведен у сарадњи са Универзитетом у Београду - Пољопривредним факултетом“, али не може да користи, нити да истиче амблем Пољопривредног факултета нити било које друге симболе визуелног идентитета без закључивања посебног анекса, којим би се уредило то питање. У току 2013. године није закључен анекс, нити било која друга допуна Уговора о пословно-техничкој и научно-развојној сарадњи број 04/12 - заведено под бројем 16/580 од 14.12.2012. године.

Чланом 11. став 2. Уговора утврђено је да за све што уговором није предвиђено, важиће одредбе Закона о облигационим односима, као и остали важећи законски прописи.

Факултет није евидентирао своје потраживање преко синтетичког конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, односно аналитичког конта потраживања од купаца - конто 12211 у износу од 480 хиљада динара, већ је директно прокњижена уплата на конту 742718 – приход од услуга у земљи у укупном износу од 400 хиљада динара и обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи у износу од 80 хиљада динара.

**Закључак:**

**Пољопривредни факултет, као порески обвезник, није за уплате у укупном износу од 480 хиљада динара испоставио рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност по коме је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга<sup>50</sup>.**

***Препоручује се Пољопривредном факултету да за сваки промет добара и услуга изда рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност.***

**6.2.1.2.2.3. Приход од услуга из иностранства конто - 7423719**

Пољопривредни факултет је у току 2013. године остварио приход од услуга у иностранству у износу од 9.501 хиљаде динара.

Факултет испоставља ино-фактуре за извршене услуге партнерима у иностранству и обрачунава ПДВ по курсу на дан фактурисања. По извршеној уплати из иностранства по девизном изводу НБС, израчунава се динарска противвредност по курсу на дан уплате

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005,61/2007, 93/2012 и 108/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

(курс са девизног извода) и умањује за износ банкарске провизије и добија се динарска противвредност уплате из иностранства од које се затим одбија динарски износ већ обрачунатог ПДВ-а.

Табела 6 : Приходи од услуга из иностранства

Р. бр.	Наручилац	Рачун/ Датум	742371-9 валута Приход од услуга из иностранства - валута	ПДВ 20% валута	Укупно са ПДВ-ом (Валута)	Средњи курс динара	Прерачун (динари)	Провизија банке (валута)	742371-9 у динарима
1	2	3	4	5	6	7	8(4*7)	9	10
1.	Celsius Property.B.V. Holandija	800011/ 06.12.2012.	4.045,83	809,17	4.855,00	111,9292	453		451
2.	Makhteshim Agan Holding, Holandija	800012/ 06.12.2012.	4.600,00	920,00	5.520,00	111,9292	515		513
3.	Makhteshim Agan Holding, Holandija	800013/ 06.12.2012.	6.929,17	1.385,83	8.315,00	111,9292	776		772
4.	Rotam, Хонконг	800008/ 11.2012.	4.217,00	843,40	5.060,40	111,4149	470	23,50	467
5.	Nufarm GmbH & Co KG Austrija	301204/ 14.11.2012.	2.400,00	480,00	2.880,00	111,2286	267	26,00	263
6.	Cheminova Немачка	800020/ 13.12.2012.	2.333,33	466,67	2.800,00	111,2286	260	15,00	257
7.	Cheminova Немачка	100/ 01.02.2013.	1.666,67	333,33	2.000,00	111,2286	185		185
8.	Rotam, Хонконг	849/ 24.07.2013.	4.583,33	916,67	5.500,00	114,9895	527		527
9.	Cheminova Немачка	839/ 18.07.2013.	2.200,00	440,00	2.640,00	114,6433	252	15,00	251
10.	Makhteshim Agan Holding, Швајцарска	1197 / 04.11.2013.	6.333,33	1.266,67	7.600,00	114,0501	722		722
11.	Cheminova Немачка	1231/ 22.11.2013.	1.833,33	366,67	2.200,00	114,7166	210	15,00	209
12.	Celsius Property. B.V. Holandija	1198/ 4.11.2013.	5.333,33	1.066,67	6.400,00	114,8498	613		613
<b>1. УКУПНО ЕУР</b>			<b>46.475,32</b>	<b>9.295,06</b>	<b>55.770,38</b>		<b>5.250</b>	<b>94,50</b>	<b>5.230</b>
13.	Dow AgroSciences Export, Francuska	800009/ 23.11.2012.	4.166,67	833,33	5.000,00	82,8847	345	13,00	340
14.	Dolpa Luksemburg	1082/ 22.10.2013.	3.000,00		3.000,00	83,3600	250	13,00	207
<b>2. УКУПНО USD</b>			<b>7.166,67</b>	<b>833,33</b>	<b>8.000,00</b>		<b>595</b>	<b>26,00</b>	<b>547</b>
<b>3. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ (1+2)</b>							<b>5.845</b>		<b>5.777</b>

**Закључак**

**Факултет извршене расходе на име банкарске провизије не евидентира на конту - 421121 Трошкови банкарских услуга, већ за исти износ умањује приход из иностранства конто - 7423719.**

*Препоручује се Факултету да врши евидентирање прихода и расхода у складу са извршеним трансакцијама.*

**6.2.1.3.1.1. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике - конто 744121**

Факултет је у 2013. години исказао приход од текућих добровољних трансфера - донаторство у укупном износу од 2.547 хиљада динара.

Од укупно примљених трансфера - донација, евидентиране су и следеће донације (износ преко 40 хиљада динара) од: „РМГ КРОП“, Доњи Таванкут – 40 хиљада динара; „Агромаркет“ д.о.о. - 50 хиљада динара; „Маган Агрохема“ - 50 хиљада динара; „Квилог

карго“ - 50 хиљада динара; Институт за ратарство и повртарство - 100 хиљада динара; „Промо хоусе“ д.о.о. Суботица – 50 хиљада динара; Галеника фитофармација, Земун – 40 хиљада динара; „Јухор Експорт“, Јагодина – 150 хиљада динара; „Свети Никола“, Сечањ – 200 хиљада динара; „Amazonen - Werke H.Dreyer GmbH&Co.KG“, Представништво, Нови Сад – 46 хиљада динара; ДТД Рибарство Бачки Јарак - 55 хиљада динара; „Геа Фарм Технологије“ Србија, Земун - 40 хиљада динара; ЈВП „Србијаводе“, Београд – 50 хиљада динара; „ПКБ Београд“ а.д. у реструктурирању – 42 хиљаде динара; „Имлек“, Падинска Скела – 170 хиљада динара; Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за пољопривредно земљиште – 50 хиљада динара и Ветеринарски завод Суботица – 83 хиљаде динара.

#### **6.2.1.4.1. Мешовити и неодређени приходи - конто 745100**

У току 2013. године Пољопривредни факултет је остварио мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 2.284 хиљаде динара и односе се на:

		у хиљадама динара
Конто	Приход	Износ
7451281	Позитивне курсне разлике	1.345
7451282	Осигурање	310
7451283	Ванредни приходи	629
<b>УКУПНО</b>		<b>2.284</b>

#### **6.2.1.5.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100**

У току 2013. године Пољопривредни факултет је остварио меморандумске ставке за рефундацију расхода – боловања из текућег периода у укупном износу од 2.666 хиљада динара.

#### **6.2.1.6.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100**

У току 2013. године Пољопривредни факултет је остварио меморандумске ставке за рефундацију расхода – боловања из претходне године у укупном износу од 213 хиљада динара.

**Приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода евидентирани су на ОП 2092 у износу од 2.879 хиљада динара, колико су и евидентираних уплате на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.**

#### **6.2.1.7.1. Приходи из буџета – конто 791100**

У току 2013. године Пољопривредни факултет је остварио приходе из буџета у укупном износу од 694.247 хиљада динара.

		у хиљадама динара
Конто	Приход	Износ
7911110	Приходи из буџета–Министарство просвете – ЛД	488.893
7911111	Приходи из буџета– Министарство просвете – материјални трошкови	49.455
7911112	Приходи из буџета – Министарство за науку и технологију	135.312
7911113	Приходи од осталих министарстава	20.586
<b>УКУПНО</b>		<b>694.247</b>

#### **6.2.1.7.1.1. Приходи из буџета (Министарство просвете, науке и технолошког развоја) - конто 791111 2**

У току 2013. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја је из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>51</sup>, извршило

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“ број 114/2012

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

пренос средстава Пољопривредном факултету у укупном износу од 135.312 хиљада динара и то:

Програм			Напомена
Број	Назив	Износ у 000 дин.	
0	1	2	3
107001	Пројекти Европске Уније (FP6 и FP7)	115	рефундација трошкова путовања на састанак представника пројекта FP6 и FP7
107006	Билатерални програми	1.247	трошкови путовања
107008	Заједнички пројекти са CNRS (Француска)	172	боравак стручних научних радника ради реализације CNRS пројекта
109001	Истраживачи на научним скуповима у иностранству	407	на име учешћа истраживача на научним скуповима у иностранству
109002	Истраживачи на састанцима радних тела научног скупа у иностранству	34	учешће на састанку Секције за храну Европске федерације за хемијско инжењерство
109003	Боравак истраживача из иностранства у Републици Србији по позиву	310	на име боравка страних истраживача по позиву
109004	Завршна обрада докторских дисертација истраживача и стипендиста Министарства	240	учешће у трошковима научноистраживачког рада за завршну одбрану докторске дисертације
110006	Стипендисти на скуповима у земљи, иностранству, студијским боравцима у иностранству и другим облицима усавршавања	359	учешће стипендиста на скуповима у земљи, иностранству, студијским боравцима у иностранству и другим облицима усавршавања
110007	Трошкови пријаве и одбране докторске дисертације	63	учешће у трошковима одбране докторске дисертације (50%), стипендиста Министарства
112001	Издавање научних часописа у Републици Србији	304	на име суфинансирања издавања научних часописа
112002	Издавање монографија у Републици Србији	178	на име суфинансирања издавања монографија
112003	Одржавања научних скупова у Републици Србији	540	материјална подршка за научне скупове
112004	Колективна чланарина у међународним удружењима	17	на име плаћања чланарине за 2013. годину у међународном удружењу EurAgEng
Програм суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања - Програм ИИИ		45.036	бруто накнада за рад истраживача
		4.595	материјални трошкови II
Програм истраживања у области технолошког развоја - Програм ТР		53.103	бруто накнада за рад истраживача
		5.460	материјални трошкови II
Програм основних истраживања - Програм ОН		13.215	бруто накнада за рад истраживача
		896	материјални трошкови II
ДМТ I на пројектима ИИИ, ТП и ОН		8.133	материјални трошкови I
материјални трошкови за стипендисте		888	
<b>У К У П Н О</b>		<b>135.312</b>	

### 6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине Пољопривредног факултета исказана су у износу од 16.636 хиљада динара, и чине их:

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2104</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине (2105+2112+2119+2122)</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>	<b>(2.378)</b>
<b>2105</b>	<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава(2106+2108+2110)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>	<b>(541)</b>
2106	811000	Примања од продаје непокретности (2107)	576	35	(541)
<b>2112</b>	<b>820000</b>	<b>Примања од продаје залиха(2113+2115+2117)</b>	<b>18.438</b>	<b>16.601</b>	<b>(1.837)</b>
2115	822000	Примања од продаје залиха производње (2116)	16.715	14.636	(2.079)
2117	823000	Примање од продаје робе за даљу продају (2118)	1.723	1.965	242

#### 6.2.2.1. Примања од продаје непокретности – конто 811100

Укупна примања од продаје непокретности износе 35 хиљада динара и односе се на Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122, по Уговору о откупу стана

број: 560/1 од 07.06.2002. године колико је и евидентирано на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове (описано у параграфу 7.1.4.2.4.).

### **6.2.2.2. Примања од продаје залиха производње - конто 822100**

Укупна примања од продаје залиха производње износе 14.636 хиљада динара и односе се на: примање од продаје цвећа и расада (Стакленик) у износу од 27 хиљада динара, приходи од продаје књига (Скриптарница) у износу од 4.318 хиљада динара и примања од продаје залиха (Радмиловац) у износу од 10.291 хиљаде динара.

### **6.2.2.3. Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823100**

Укупна примања од продаје робе за даљу продају износе 1.965 хиљада динара и односе се на продају туђих књига.

### **6.2.3. Текући расходи – класа 400000**

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2130) у износу од 860.880 хиљада динара (у 2012. години 751.113 хиљада динара).

#### **6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000**

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2131) у износу од 546.971 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
2132	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (2133)	361.779	463.863	102.084
2134	412000	Социјални доприноси на терет послодавца (од 2135 до 2137)	64.831	78.908	14.077
2138	413000	Накнаде у природи (2139)	462	519	57
2140	414000	Социјална давања запосленима (од 2141 до 2144)	6.097	5.118	(979)
2145	415000	Накнаде трошкова за запослене (2146)	18.815	19.636	821
2147	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (2148)	6.888	5.927	(961)

#### **6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 436.863 хиљаде динара и то: из средстава Републике износ од 420.126 хиљада динара, средстава донација – међународни пројекти износ од 198 хиљада динара и из осталих извора износ од 16.539 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	износ
1	411111	Плате по основу цене рада	402.005
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	939
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	38
4	411114	Додатак за рад ноћу	904
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	30.695
6	411117	Накнада зараве за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2.282
<b>411000</b>		<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>436.863</b>

Подаци о платама, додацима и накнадама запослених у Билансу прихода и расхода (Образац 2 – ОП 2132), Извештају о извршењу буџета РС (Образац 5 – ОП 5173) и Буџетском закључном листу из синтетике од 01.01.-31.12.2013. године, су усаглашени.



### Ревизорска запажања/закључак

Факултет је у главној књизи делимично исказао плате према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>52</sup>.

Подаци су непоуздани, јер исказани износ Плате по основу цене рада (конто 411111) садржи износ од 43 хиљаде динара - Додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) и износ од 1.613 хиљада динара - Награде запосленима (конто 416119). Такође исказани додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) садржи износ од 292 хиљаде динара на име исплаћених Плата по основу цене рада (411111).

### Персонална евиденција запослених

Досијеа запослених лица се налазе у Служби за кадровске и правне послове, која води и матичну књигу запослених. Досијеа запослених су уређена по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): уговор о раду, решења о распоређивању, решења о утврђивању коефицијента, диплому, уверење о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичних књига рођених, решења остварена из радног односа (прековремени рад, напредовање), пријаве осигурања, сертификате итд.

### Тестирано је 116 персоналних досијеа запослених.

На основу прегледаних 116 досијеа запослених на Факултету закључено је:

- извод из матичне књиге рођених није приложен у досијеима код 20 запослених лица;
- уверење о држављанству није приложено у досијеима код 33 запослених лица и
- диплома је приложена у досијеима код 55 запослених лица.

### Ревизорска запажања/закључак

- Поједини персонални досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: извода из матичне књиге рођених, уверења о држављанству и дипломе о стручној спреми

- Постојећи Уговори о раду којима су утврђени коефицијенти за обрачун зараде нису допуњени Анексима уговора, приликом промене коефицијента.

### Препоручује се Факултету да:

- изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало и

- приликом промене коефицијената за обрачун зараде сачини Анекс уговора о раду.

### Предузете активности / Одговор руководства:

Служба за правне, кадровске и опште послове је извршила увид у персонална досијеа запослених и обавестила 260 запослених којима недостаје одређена документација да исту благовремено доставе. Запослени су својим потписом потврдили пријем обавештења о недостајућој документацији.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о раду<sup>53</sup>, Закон о високом образовању<sup>54</sup>, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>55</sup>, Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>56</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>57</sup> и Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>58</sup>.

<sup>52</sup> „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

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 76/05, 100/07 – аутентично тумачење, 97/08, 44/10 и 93/12

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11и 99/11-др.закон

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ број 15/02,100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ..... 100/11, 11/12 и 124/12

### **Правилник о раду Пољопривредног факултета**

Правилником о раду број: 63/2-6 од 13.03.2007. године, чланом 68. дефинише се право запослених на одговарајућу зараду, односно плату (у даљем тексту: зарада).

Зарада се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатака на зараду, радне успешности, увећања зараде и награда и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезна осигурања из зараде, у складу са законом.

Основна зарада утврђује се тако што се висина основице множи са коефицијентом сложености рада за радно место које запослени обавља.

У складу са законом, коефицијент, као елемент зараде, садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) и регрес за коришћење годишњег одмора.

Зарада се исплаћује за обављени рад и време проведено на раду.

Зарада се исплаћује из средстава која за ту сврху обезбеђује оснивач и из сопствених прихода Послодавца.

Чланом 72. Правилника о раду утврђено је да се Уговором о раду или посебном одлуком врши конкретизовање коефицијента за обрачун и исплату плата за свако радно место утврђено Правилником о организацији и систематизацији радних места, на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање послова одређеног радног места полазећи од специфичности послова сваког радног места.

Правилником о раду дефинисано је право запослених на увећање зараде за рад ноћу, рад у сменама (члан 77. став 1. тачка 2) и на увећање за прековремени рад (члан 77. став 1. тачка 3), оба у висини од - 26% од основице. Основицу за утврђивање зараде из овог члана представља зарада, односно плата запосленог за остварени рад и време проведено на раду.

Правилником о раду у члану 77. став 4. дефинисано је право запослених на увећање зараде по основу времена на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице. Основицу за утврђивање зараде из овог члана представља зарада, односно плата запосленог за остварени рад и време проведено на раду. У диспозитиву уговора о раду о распоређивању на радна места утврђено је право запосленог на увећање зараде по основу припадајућег минулог рада.

### **Правилник о стицању и расподели прихода**

Правилником о стицању и расподели прихода број: 830/BC8-3 од 13.06.2008. године уређују се и прописују услови и начин стицања и расподеле прихода Факултета. Факултет самостално планира распоред и намену финансијских средстава тако да обезбеђује финансијску стабилност и ликвидност у дужем временском периоду.

Чланом 6. Правилника утврђено је да средства која Факултета оствари, изузев средстава која обезбеди оснивач, чине сопствени приход Факултета (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклони, донације, спонзорства и други извори стицања средстава).

Чланом 9. Правилника утврђено је да Факултет из средстава сопствених прихода обавезно издваја за исплату зарада запослених најмање 30% средстава.

**Основицу** за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>59</sup>).

Према члану 67. Правилника о раду Пољопривредног факултета висина основице за обрачун и исплату зарада, односно плата, је основица коју уговоре за одређени период Влада Републике Србије и репрезентативни синдикат на нивоу Републике.

Послодавац у случају да има довољно средстава, може утврдити и основицу за обрачун и исплату зараде, односно плате у већем износу од износа коју утврди.

Одлукама декана Пољопривредног факултета број: 352/2 од 10.10.2012. године; број: 253/3 од 08.08.2013. године и број: 253/4 од 13.12.2013. године утврђена је основица за обрачун и исплату зарада која је била већа или мања од основице коју је утврдила Влада.

---

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“ број 12/09 и 9/12 – споразум

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11 и 99/11-др.закон

Табела 7 : Основице за обрачун плата

Основице - Законски оквир				Основице - Факултет			
Закључак број	Примена	Нето износ	Бруто износ	Одлука број	Примена	Бруто износ	Прерачунати нето износ
1	2	3	4	5	6	7	8
05 број 121-7111/2012 од 25.10.2012.	од октобра 2012. године	<b>2.554,15</b>	<b>3.643,58</b>	352/2 од 10.10.2012.	од 01. октобра 2012. године	<b>3.154,00</b>	<b>2.210,95</b>
05 број 121-3367/2013 од 23.04.2013.	од априла 2013. године	<b>2.605,23</b>	<b>3.716,45</b>	253/3 од 08.08.2013. године	од 01. јула 2013. године	<b>3.628,00</b>	<b>2.543,23</b>
05 број 121-9024/2013 од 25.10.2013.	од октобра 2013. године	<b>2.618,26</b>	<b>3.735,04</b>	253/4 од 13.12.2013. године	од 01. новембра 2012. године	<b>4.172,00</b>	<b>2.924,57</b>

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

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

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4) и
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (члан 38. и 41.).

Пољопривредни факултет је донео Одлуку о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата број: 121/1 од 01.03.2010. године којом се уређује расподела - утврђују коефицијенти сложености рада за обрачун и исплату плата запослених, наставног и ненаставног особља, као и проценти увећања плата по основу руковођења.

У табели која следи дат је упоредни преглед коефицијената и звања из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата:

Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члан 2. тачка 4) у универзитетском образовању	Опис	Коефицијенти из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата број: 121/1 од 01.03.2010. године члан 3. - ненаставно особље	Опис
19,67	Генерални секретар универзитета са више од 15 факултета у свом саставу (VII степен стручне спреме)		
19,41	Генерални секретар универзитета са мање од 15 факултета у свом саставу (VII степен стручне спреме)		
17,32	Стручни сарадник, правник, економиста, библиотекара, истраживач, лектор, преводилац, секретар факултета, шеф кабинета ректора (VII степен стручне спреме)	13,39	VII 1 степен стручне спреме
13,73	Шеф рачуноводства (VI степен стручне спреме)		
13,73	Виши технички сарадник, виши стручни сарадник и самостални виши књижничар (VI степен стручне спреме)	9,93 до 11,12	VI степен стручне спреме
13,73	Контиста, билансиста, финансијски послови, административно-технички послови, програмер, референт за опште послове и статистичар (VI степен стручне спреме)	9,93 до 11,12	VI степен стручне спреме

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину**

9,16	ВКВ мајстор, радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка, домар (V степен стручне спреме)	9,93	V степен стручне спреме
11,15	Самостални књижничар (IV степен стручне спреме)		
8,62	Финансијско-рачуноводствени послови, контиста, билансиста, административно-технички секретар, лаборант - техничар, технички секретар, дактилограф, књижничар, послови уношења података на рачунару, возач путничког возила, архивски помоћник и књиговезац (IV степен стручне спреме)	9,40-9,90	IV степен стручне спреме
7,82	Ложач, послови КВ радника, послови уношења података на рачунару, послови одржавања инсталација, возач, помоћник обдуцент, домар, економ, набављач (III степен стручне спреме)	6,33 до 8,39	III степен стручне спреме
7,82	Портир, чувар, курир, домар, магационер, телефониста (III степен стручне спреме)	5,97 до 6,33	II степен стручне спреме
6,83	Вртлар, шталар и чувар експерименталних животиња (II степен стручне спреме)	5,97 до 6,33	II степен стручне спреме
6,83	Манипулативни радник (II степен стручне спреме)	5,97 до 6,33	II степен стручне спреме
6,30	Спремачица (I степен стручне спреме)	5,43 до 5,97	I степен стручне спреме
5,99	Физички радник		

Упоредни преглед коефицијената и звања из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата:

Коефицијенти сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника факултета и универзитета у складу са чланом 41. Уредбе	Опис	Коефицијенти из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата број: 121/1 од 01.03.2010. године - наставно особље	Опис
30,19	редовни професор, самостални уметнички сарадник и научни саветник са докторатом	30,19	редовни професор
28,01	ванредни професор, виши научни сарадник, виши уметнички сарадник са докторатом	27,06	ванредни професор
27,46	самостални стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом		
25,65	доцент, научни сарадник, уметнички сарадник, библиотекар саветник, генерални секретар универзитета са докторатом	22,40	доцент
22,62	виши стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом		
21,75	асистент доктор наука	19,06	асистент са докторатом
20,96	виши предавач или виши лектор на факултету		
20,17	асистент магистар, истраживач - сарадник, асистент - уметнички сарадник, предавач	17,72	асистент са магистратуром
19,78	стручни сарадник на академији или факултету уметности	17,16	виши стручни сарадник
18,58	асистент - приправник	16,60	асистент - приправник, сарадник у настави, наставник страног језика
17,91	стручни сарадник	14,39	стручни сарадник

На основу упоредног прегледа коефицијената и звања из Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата утврђено је да постоји неусаглашеност звања и коефицијената за обрачун основних плата запослених.

**Увећање коефицијента по основу руковођења - функционални додатак уређен** је Одлуком о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 69. став 2. и 3. Правилника о раду Пољопривредног факултета.

Упоредни преглед коефицијената по основу руковођења из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата:

Дodataк на руковођење	Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Одлука о сложености рада за обрачун и исплату плата
ректору универзитета		
проректору, декану факултета	30%	30%
директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану	20%	20%
шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија, шефу кабинета ректора	10%	10%
шефу одсека групе или службе	5%	10%

На основу упоредног прегледа коефицијената по основу руковођења из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата утврђено је да постоји неусаглашеност, односно да су шефови одсека група или служби добили коефицијенате по основу руковођења који су виши од коефицијената утврђених Уредбом.

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

Табела 8: Упоредни преглед потребног броја запослених и финансираних наставника и сарадника Пољопривредног факултета у периоду 2011.-2013. године

Редни број	Опис	година		
		2011.	2012.	2013.
1	Норматив потребног броја наставника и сарадника	162,50	214	248,50
	Норматив потребног броја ненаставних радника	196	258	226
2	Број стално запослених наставника и сарадника	330	328	318
	Број стално запослених ненаставних радника	178	184	185
3	Број наставника и сарадника који се финансира на факултету	204,38	242,50	265,88
	Финансирани број ненаставних радника	196	258	226
4	Просечан коефицијент наставног особља	24,15	24,49	24,82
	Просечан коефицијент ненаставних радника	9,09	9,05	9,26
5	Основица за зараде наставног особља	4.935,53	5.939,05	6.660,05
	Основица за зараде ненаставног особља	1.780,97	2.335,92	2.093,75
6	Минули рад	537,32	662,00	695,50
7	Функционални додаци	187,58	188,59	166,45
8	Укупно (5+6+7)	7.441,40	9.125,56	9.555,76
<b>9</b>	<b>Укупни норматив броја запослених</b>	<b>358,50</b>	<b>472,00</b>	<b>474,50</b>
<b>10</b>	<b>Укупно запослених</b>	<b>508</b>	<b>512</b>	<b>503</b>
<b>11</b>	<b>Укупно финансирано запослених</b>	<b>400,38</b>	<b>500,50</b>	<b>491,88</b>

#### **Закључак:**

Пољопривредни факултет је извршио Расходе за плате, додатке и накнаде запослених у складу са Правилником о раду Пољопривредног факултета, Правилником о стицању и расподели прихода и Одлуком о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

Основице за обрачун и исплату плата из Одлуке којима се утврђује висина основице за обрачун и исплату зарада запослених нису усаглашене са основицама које је Влада утврдила Закључцима.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата нису усаглашени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата из Одлуке о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата нису усаглашени са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Коефицијенти по основу руковођења из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета нису усаглашени са Одлуком о коефицијентима сложености рада за обрачун и исплату плата.

*Препоручује се Факултету да обрачун и исплату плата врши у складу са:*

- *основицом коју закључком утврђује Влада и*
- *коефицијентима који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.*

#### **6.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Факултет је у 2013. години исплатио на име трошкова за социјалне доприносе на терет послодавца, средства у укупном износу од 78.908 хиљада динара (целокупан извршен износ из буџета) и то:

- Допринос за пензијско и инвалидско осигурање износ од 48.491 хиљаде динара;
- Допринос за здравствено осигурање износ од 27.111 хиљада динара и
- Допринос за незапосленост износ од 3.306 хиљада динара.

Увидом у рекапитулације коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2013. години (децембар 2012. – новембар 2013. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственим евиденцијама Факултета и подацима исказаним у пореским пријавама ПП ОД.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно исказани.

#### **6.2.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Факултет је у 2013. години исплатио на име трошкова за социјална давања запосленима средства у укупном износу од 5.118 хиљада динара, од чега је: из средстава Републике извршено 1.829 хиљада динара, а из осталих извора 3.289 хиљада динара.

#### **6.2.3.1.3.1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311**

Факултет је у 2013. години исплатио из осталих извора, на име отпремнине приликом одласка у пензију средства у укупном износу од 2.151 хиљаде динара.

#### **Ризик**

- извршена исплата без појединачних решења запосленима о висини износа права на отпремнину.

### Ревизорска запажања

Право запосленог на отпремнину за случај одласка у пензију дефинисано је чланом 86. став 1. тачка 1) Правилника о раду број: 63/2-6 од 13.03.2007. године и то у висини три (3) просечне плате запосленог у моменту исплате.

Извршен је увид у документацију по основу обрачуна отпремнина: Решења о престанку радног односа због стицања права на пензију, потврде о оствареној заради за претходна три месеца, Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на друге приходе – примања изнад неопорезивог износа (ПП ОПЈ-8).

Увидом у документацију Факултета утврђено је да право запосленог на исплату висине износа отпремнине није уређено посебним решењем већ је то право дефинисано само решењем о престанку радног односа са правом на исплату отпремнине у висини три нето просечне зараде, односно плате запосленог у моменту исплате.

#### Закључак:

Факултет је извршио исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.151 хиљаде динара за 10 запослених, на основу збирних решења у коме се наводе запослени који су стекли право на отпремнину, без утврђене висине износа права на отпремнину сваког запосленог.

*Препоручује се Пољопривредном факултету да приликом исплате отпремнине донесе посебно решење о висини износа права на отпремнину за сваког запосленог који је стекао то право.*

#### 6.2.3.1.3.2. Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице - конто 414411

Факултет је у 2013. години исплатио из осталих извора на име Помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова породице средства у укупном износу од 87 хиљада динара.

#### Ризик

- извршена исплата без појединачних решења запосленима о висини износа права на солидарну помоћ.

### Ревизорска запажања

Право запосленог на солидарну помоћ дефинисано је чланом 86. став 1. тачка 7) Правилника о раду Пољопривредног факултета број: 63/2-6 од 13.03.2007. године, по коме радник има право на солидарну помоћ у случају: настанка трајне тешке инвалидности у висини 2 (две) просечне зараде у Републици, привремене спречености за рад дуже од 3 месеца у висини једне просечне зараде у Републици и набавке медицинских помагала, хируршких интервенција, набавке лекова ван позитивне здравствене листе, а највише у висини једне просечне зараде у Републици у току календарске године.

У току 2013. године исплаћен је износ од 87 хиљада динара, за два запослена, на основу молбе запосленог и сагласности продекана за финансије, а без решења о висини износа права на солидарну помоћ због привремене спречености за рад дуже од 3 месеца.

#### Закључак:

Факултет је извршио исплату солидарне помоћи за два запослена у укупном износу од 87 хиљада динара, без решења о утврђеном праву и висини износа права на солидарну помоћ.

*Препоручује се Пољопривредном факултету да приликом исплате солидарне помоћи запосленима донесе решење о утврђивању права и висини износа.*

#### 6.2.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Факултет је у 2013. години исплатио на име накнаде трошкова за запослене из средстава Републике износ од 19.636 хиљада динара.

## Ризик

- извршена исплата на име накнаде трошкова за запослене у износу већем од планираног.

## Ревизорска запажања

Право запослених на накнаде трошкова превоза утврђено је чланом 84. став 1. тачка 1) Правилника о раду Пољопривредног факултета број: 63/2-6 од 13.03.2007. године. Запосленом припада право на надокнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Висина трошкова превоза који се надокнађују запосленом утврђује се на основу података о адреси становања запосленог.

За време коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла, што је утврђено увидом у аналитичке картице и исплатне листе.

Извршили смо увид у рекапитулације исплата превоза, Обрасце ПП ОПЈ-1 и спецификацију уз пореску пријаву збирне спискове за превоз обрачунате и исплаћене по наведеним месецима.

Увидом у документацију, утврђено је да превоз није пропорционално умањен за дане када је запослени био на службеном путу у земљи или иностранству или за дане када је био радно ангажован на другим факултетима, или изостао са посла услед болести итд.

## Закључак:

**Факултет је извршио расходе на име накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 19.636 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане када су запослени били на службеном путу у земљи или иностранству, када су били радно ангажовани на другим факултетима, или изостали са посла услед болести итд.**

## *Препоручује се Факултету да:*

*- да устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада као и начин доставе документације у Службу за финансијске и рачуноводствене послове од стране организационих јединица на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата.*

## 6.2.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Факултет је у 2013. години исплатио на име награда запосленима и осталих посебних расхода средства у укупном износу од 5.927 хиљада динара, од чега је: из средстава Републике извршено 2.944 хиљаде динара, а из сопствених средстава износ од 2.983 хиљаде динара.

### 6.2.3.1.5.1. Јубиларне награде - конто 416111

Пољопривредни факултет је извршио расходе за јубиларне награде у износу од 1.964 хиљаде динара из осталих извора.

## Ризик

- извршена исплата без појединачних решења запосленима о висини износа јубиларних награда.

## Ревизорска запажања

Право запосленог на јубиларну награду утврђено је чланом 86. став 1. тачка 8) Правилника о раду број: 63/2-6 од 13.03.2007. године, у коме је дефинисано да запосленом припада право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година радног стажа и то у износу за:

- 10 (десет) година рада – 50% просечне плате;
- 20 (двадесет) година рада – једна просечна плата;
- 30 (тридесет) година рада – 1,5 просечна плата.



Просечна плата је плата по запосленом, остварена код Послодавца у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Извршен је увид у документацију по основу обрачуна јубиларних награда: Решења о стицању права на јубиларне награде запосленима на Пољопривредном факултету, спецификације обавеза за књижење и плаћање по основу обрачуна награда, извода, спецификација обрачуна пореза, Пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа (ПП ОПЈ-1).

Увидом у документацију Факултета утврђено је да право запосленог на исплату јубиларне награде није уређено посебним решењем већ је то право утврђено збирно по организационим јединицама са списком запослених који то право остварују, без навођења износа јубиларне награде за сваког запосленог и доказа о висини плате запосленог на основу којег му се одређује висина износа.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио исплату јубиларних награда на основу збирних решења, односно, без решења о висини права за сваког радника појединачно.**

*Препоручује се Пољопривредном факултету да приликом исплате јубиларних награда за запослене донесе посебно решење о утврђивању тог права и висини износа за сваку навршену годину рада када му то право припада и доказ о висини плате запосленог.*

#### **6.2.3.1.5.2. Остале награде запосленима - конто 416119**

Пољопривредни факултет је извршио расходе за остале награде запосленима у укупном износу од 3.963 хиљаде динара, од чега је 2.944 хиљаде динара исплаћено запосленима из средстава Републике на име Светосавске награде у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима, а износ од 1.019 динара из осталих извора, на име исплате стимулација запослених.

#### **Ревизорска запажања**

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи<sup>60</sup>, чланова 7. и 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>61</sup> и Финансијског плана Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2013. годину министар просвете, науке и технолошког развоја је донео Одлуку о исплати новогодишње, односно Светосавске награде, број: 401-00-56/2013-08 од 22.01.2013. године.

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

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

На основу захтева Министарства за науку и технолошки развој од 18.01.2013. године Пољопривредни факултет доставио је дана 21.01.2013. године (мејлом) списак запослених који су били у радном односу (на платном списку – 515 запослених) у децембру 2012. године, потписан од стране декана факултета.

Министарство је административним трансфером – са економске класификације 494161 извршило уплату средстава у износу од 3.451 хиљаде динара Факултету, на име исплате награде запосленима.

Декан факултета је на образложени предлог секретара Факултета или непосредног руководиоца запосленог донео више Решења о утврђивању стимулације - увећања зараде у

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“ број 79/2005, 101/2007 и 95/2010

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“ број 114/12

укупном износу од 1.019 хиљада динара. Решења су донета на основу чланова 75., 76. и 77. Правилника о раду.

**Закључак:**

Расходи на име стимулација - увећања зараде запослених извршени су и евидентирани на конту - 416119 Остале награде запосленима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>62</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.

На тај начин су прецењени расходи на конту 416119 - Остале награде запосленима, а потцењени расходи на конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима за износ од 1.019 хиљада динара.

**6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000**

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2153) у износу од 312.099 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
2154	421000	Стални трошкови	49.941	58.554	8.613
2162	422000	Трошкови путовања	30.961	31.509	548
2168	423000	Услуге по уговору	168.504	195.141	26.637
2177	424000	Специјализоване услуге	8.771	4.531	(4.240)
2185	425000	Текуће поправке и одржавање	5.749	5.805	56
2188	426000	Материјал	17.269	16.559	(710)

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова путовања, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања и материјала.

**6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000**

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 58.554 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2154) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5195).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.273	2.490	217
2156	421200	Енергетске услуге	37.149	47.184	10.035
2157	421300	Комуналне услуге	6.878	5.716	(1.162)
2158	421400	Услуге комуникација	3.099	2.421	(678)
2159	421500	Трошкови осигурања	353	364	11
2160	421600	Закуп имовине и опреме	189	379	190

Тестирањем су обухваћени расходи за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге комуникација.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

#### **6.2.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200**

Факултет је у току 2013. године исказао расходе на име енергетских услуга у износу од 47.184 хиљаде динара, који се односе на извршене расходе за утрошену електричну енергију у износу од 12.261 хиљаде динара и за централно грејање у износу од 34.923 хиљаде динара.

##### **6.2.3.2.1.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211**

Расходи за утрошену електричну енергију извршени у укупном износу од 12.261 хиљаде динара.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је на име услуга за електричну енергију у 2013. години извршио плаћање на основу испостављених месечних рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије - Електродистрибуција Београд д.о.о. за период децембар 2012. – јун 2013. године у износу од 7.900 хиљада динара и ЕПС снабдевање д.о.о., Београд за период јул 2013. – новембар 2013. године у износу од 4.361 хиљаде динара.

Извршени расходи се односе на објекат Пољопривредног факултета у износу од 11.191 хиљаде динара и Огледно добро „Радиловац“ у износу од 1.070 хиљада динара.

#### **Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

##### **6.2.3.2.1.1.2. Централно грејање – конто 421225**

Расходи за централно грејање извршени су у укупном износу од 34.923 хиљаде динара.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у току 2013. године евидентирао обавезе према ЈКП Београдска електрана, Нови Београд, на име услуга централног грејања за период јун 2012. – новембар 2013. године у укупном износу од 39.150 хиљада динара. Факултет је у току 2013. године извршио плаћање у износу од 34.923 хиљаде динара, а преостали износ од 4.227 хиљада динара затворен је авансом уплатом из 2012. године.

#### **Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

##### **6.2.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300**

Факултет је исказао расходе на име комуналних услуга у износу од 5.715 хиљада динара, који се односе на извршене расходе за услуге водовода и канализације у износу од 1.881 хиљаде динара, дератизације у износу од 78 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 3.436 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од 265 хиљада динара и допринос за коришћење вода у износу од 55 хиљада динара.

##### **6.2.3.2.1.2.1. Услуге водовода и канализације - конто 421311**

Факултет је на име услуга водовода и канализације у 2013. години извршио плаћање на основу испостављених месечних рачуна ЈКП Београдски водовод и канализација за период децембар 2012. – 18. децембар 2013. године у износу од 1.881 хиљаде динара. Извршени расходи се односе на објекат Пољопривредног факултета у износу од 1.698 хиљада динара и Огледно добро „Радиловац“ у износу од 183 хиљаде динара.

#### **Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

#### **6.2.3.2.1.2.2. Услуге чишћења – конто 421325**

Расходи за набавку услуга чишћења извршени су у укупном износу од 3.436 хиљада динара.

##### **Ревизорска запажања**

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови одвоза отпада.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање на основу испостављених месечних рачуна за период децембар 2012. – новембар 2013. године и то:

- Јавно комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд износ од 3.295 хиљада динара (објекат Пољопривредног факултета) и
- Јавно комуналног предузећа Гроцка износ од 141 хиљаде динара (Огледно добро „Радмиловац“).

##### **Закључак:**

**Расходи на име одвоза отпада извршени су и евидентирани на конту 421325 - Услуге чишћења, уместо на конту 421324 - Одвоз отпада, тако да су расходи за услуге чишћења прецењени, а расходи за одвоз отпада потцењени за 3.436 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>63</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се Факултету да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **6.2.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400**

Факултет је исказао расходе на име услуга комуникација у износу од 2.421 хиљаде динара, од чега: телефон, телекс и телефакс у износу од 1.629 хиљада динара, услуге интернета и слично у износу од 30 хиљада динара, услуге мобилне телефоније у износу од 439 хиљада динара и поштанске услуге у износу од 323 хиљаде динара.

##### **6.2.3.2.1.3.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Факултет је на име услуга телефона, телекса и телефакса у 2013. години извршио плаћање на основу испостављених месечних рачуна Телеком Србија за период децембар 2012. – новембар 2013. године у износу од 1.629 хиљада динара.

##### **Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

##### **6.2.3.2.1.3.2. Услуге мобилног телефона - конто 421414**

Пољопривредни факултет је донео Одлуку о утврђивању права на накнаду трошкова мобилних телефона број: 16/386 од 15.10.2012. године.

Овом одлуком, везано за Уговор са предузећем „Теленор“ д.о.о., утврђује се за одређена лица право накнаде трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, на месечном нивоу, у одређеном бруто износу које сноси Факултет.

Одлуком о утврђивању права на накнаду трошкова мобилних телефона у члану 2. утврђени су износи трошкова мобилног телефона у бруто износу: за декана у износу највише до 2 хиљаде динара; продекане до 1.5 хиљаде динара; за секретара, директора ОД „Радмиловац“, председника Савета факултета и портира до 1 хиљаде динара и за остале запослене у распону од 200 - 800 динара.

Наведеном Одлуком у тачки 3. утврђено је да ће се вршити обустава зараде запосленима за износ који прелази наведене лимитиране износе из члана 2. Одлуке, у складу са потписаном Изјавом о административној забрани.

Изузетно, декан може одобрити, искључиво када то службене потребе налажу, одређеном лицу и већи износ лимита од износа наведеног у члану 2. ове Одлуке.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

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

Исказани расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су на основу испостављених фактура компаније „Теленор”, Београд.

**Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

**6.2.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за трошкове путовања у укупном износу од 31.509 хиљада динара и то:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	22.812	22.987	175
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	8.135	8.522	387
2167	422900	Остали трошкови транспорта	14	0	(14)

Трошкови путовања извршени су у износу од 31.509 хиљада динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2162) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5203).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 и трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.

**6.2.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Факултет је исказао расходе за службена путовања у земљи у укупном износу од 22.987 хиљада динара, и то за: трошкове дневница (исхрана) на службеном путу у износу од 3.540 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у износу од 447 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 1.771 хиљаде динара, превоз у јавном саобраћају у износу од 1 хиљаде динара, такси превоз у износу од 49 хиљада динара и накнаде за употребу сопственог возила у износу од 17.180 хиљада динара.

**6.2.3.2.2.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу– конто 422111**

Исказани су расходи за дневнице на службеном путу у земљи за 2013. годину у износу од 3.540 хиљада динара.

**Ревизорска запажања**

Извршен је увид у 790 путних налога. Код 98 налога за службени пут утврђено је да је датум издавања путног налога старији је од датума поласка, односно повратка запосленог са службеног пута. На основу ових налога извршена исплата дневница у износу од 292 хиљаде динара.

**Закључак:**

Факултет је на основу 98 налога за службени пут који су издати након датума/дана повратка са службеног путовања у земљи исплатио трошкове дневница у износу од 292 хиљаде динара.

*Препоручује се Факулету да својим опитим актом уреди начин издавања и правдања путних налога.*

#### **6.2.3.2.2.1.2. Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194**

Расход за накнаду за употребу сопственог возила за 2013.годину, извршен је у износу од 17.180 хиљада динара, од тога 7.025 хиљада динара из буџета и 10.155 хиљада динара из сопствених средстава.

#### **Ревизорска запажања**

Чланом 84. став 1. тачка 4) Правилника о раду Пољопривредног факултета број: 63/2-6 од 13.03.2007. године уређено је право запосленог на накнаду трошкова превоза сопственим путничким возилом када запослени користи сопствено или возило трећег лица за службени пут, накнада за употребу аутомобила (утврђује се у висини од 30% цене 1 литра горива које се користи за сваки пређени километар). Накнада ових трошкова врши по одобрењу декана, уз путни налог у коме се обавезно наводи тип возила, регистарски број, дестинација, број пређених километара и други подаци.

#### **Закључак:**

**Факултет је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршио расходе у износу од 17.180 хиљада динара, иако општим актом није уредио случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује.**

#### ***Препоручује се Факулету да:***

- својим општим актом уреди случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује, као и начин издавања и правдања путних налога;*
- изврши максималну рационализацију употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају нити службено возило.*

#### **6.2.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Факултет је исказао расходе на име трошкова службених путовања у иностранство у износу од 8.521 хиљаде динара, који се односе на трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 3.543 хиљаде динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 3.550 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 1.428 хиљада динара.

#### **6.2.3.2.2.2.1. Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211**

Правилником о раду Пољопривредног факултета број: 63/2-6 од 13.03.2007. године, чланом 84. став 1. тачка 3) је утврђено да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, у висини утврђеној посебним прописима.

Када је запослени на службени пут упућен ради обављања послова везаних за одређени пројекат или уговор, накнада се обезбеђује из средстава која се воде за одређени пројекат или уговор, а у супротном из средстава послодавца, запослени је дужан да одмах, а најкасније у року од 3 (три) радна дана по повратку са службеног путовања, поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу и на основу тих докумената врши се коначан обрачун трошкова службеног путовања (члан 85. Правилника о раду).

#### **Закључак:**

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

### **6.2.3.2.2.2. Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221**

Факултет је у 2013. години исказао расход за превоз на службеном путу у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у укупном износу од 3.549 хиљада динара и то: из средстава буџета износ од 894 хиљаде динара, из сопствених средстава 1.364 хиљаде динара и 1.291 хиљаде динара из средстава донација.

#### **Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио набавку услуге обезбеђења авио карата за службена путовања запослених у иностранство, у укупном износу од 2.201 хиљаде динара од чега по испостављеним рачунима од добављача:

- „Вео Travel“ д.о.о., Београд, у износу од 52 хиљаде динара са позивом на рачун број 1023/13 од 18.10.2013. године;

- „Аерокарте“ д.о.о., Београд, у износу од 47 хиљада динара са позивом на рачун број 1735/13 од 11.04.2013. године;

- „Kompas tourism&travel“, Нови Сад, у укупном износу од 62 хиљаде динара и то са позивом на: рачун број 7-05532/13 од 30.09.2013. године у износу од 32 хиљада динара и рачун број 7-04925/13 од 31.08.2013. године у износу од 30 хиљада динара;

- „Fly Planeta travel“, Земун, у износу од 37 хиљада динара са позивом на рачун број 64/13 од 25.02.2013. године;

- „Fogg Travel club“, Београд, у укупном износу од 929 хиљада динара и то са позивом на: рачун број 00194/13 од 21.02.2013. године у износу од 34 хиљаде динара, рачун број 00195/13 од 21.02.2013. године у износу од 34 хиљаде динара, рачун број 00922/13 од 04.06.2013. године у износу од 23 хиљаде динара, рачун број 01578/13 од 05.09.2013. године у износу од 39 хиљада динара, рачун број 01899/13 од 11.10.2013. године у износу од 24 хиљаде динара, 01900/13 од 11.10.2013. године у износу од 49 хиљада динара, рачун број 01898/13 од 11.10.2013. године у износу од 35 хиљада динара, рачун број 01897/13 од 11.10.2013. године у износу од 56 хиљада динара, рачун број 01896/13 од 11.10.2013. године у износу од 47 хиљада динара, рачун број 01579/13 од 05.09.2013. године у износу од 93 хиљаде динара, рачун број 02029/13 од 24.10.2013. године у износу од 32 хиљаде динара, рачун број 01221/13 од 16.07.2013. године у износу од 21 хиљаде динара, рачун број 02188/13 од 16.11.2013. године у износу од 350 хиљада динара, рачун број 02451/13 од 27.12.2013. године у износу од 28 хиљада динара, рачун број 02454/13 од 30.12.2013. године у износу од 27 хиљада динара, рачун број 02344/13 од 09.12.2013. године у износу од 13 хиљада динара и рачун број 02343/13 од 09.12.2013. године у износу од 24 хиљаде динара;

- „Рапогата“ д.о.о., Београд, у укупном износу од 357 хиљада динара и то са позивом на: рачун број 062/2013 од 15.01.2013. године у износу од 23 хиљаде динара, рачун број 078/2013 од 17.01.2013. године у износу од 145 хиљада динара, рачун број 1092/2013 од 04.07.2013. године у износу од 41 хиљаде динара, рачун број 1119/2013 од 10.07.2013. године у износу од 69 хиљада динара и рачун број 1459/2013 од 10.09.2013. године у износу од 79 хиљада динара;

- „RAS M.K“ д.о.о., Београд, износ од 68 хиљада динара са позивом на рачун број 952/13 од 20.09.2013. године;

- „ТТЦ Top travel centar“, Београд, износ од 29 хиљада динара са позивом на рачун број 493/RS од 26.04.2013. године;

- „Unidea“ д.о.о., Београд, износ од 56 хиљада динара са позивом на рачун број 787/2013 од 21.06.2013. године;

- „Travelix“ д.о.о., Београд, у укупном износу од 367 хиљада динара и та са позивом на: рачун број 268/13 од 16.04.2013 у износу од 116 хиљада динара; рачун број 250/13 од 12.04.2013. године у износу од 116 хиљада динара и рачун број 715/13 од 02.09.2013 у износу од 135 хиљада динара;

- „Impala Travel&Trade“, Београд, у укупном износу од 197 хиљада динара и то са позивом на: рачун број 261/13 од 22.04.2013. године у износу од 77 хиљада динара, рачун број 25/13 од 12.01.2013. године у износу од 33 хиљаде динара, рачун број 1116/12 од 15.10.2012. године у износу од 47 хиљада динара и рачун број 1207/13 од 17.10.2013. године у износу од 40 хиљада динара;

**Закључак:**

**Факултет је извршио набавку услуге обезбеђења авио карата за службена путовања запослених у иностранство у укупном износу од 2.201 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да набавку услуге обезбеђења авио карата за службена путовања запослених у иностранство врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

**6.2.3.2.3. Услуге по уговору – konto 423000**

Услуге по уговору извршене су у износу од 195.141 хиљаде динара колико су и исказане у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2168) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5209).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>168.504</b>	<b>195.141</b>	<b>26.637</b>
2169	423100	Административне услуге	405	452	47
2170	423200	Компјутерске услуге	465	748	283
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.435	2.082	(1.353)
2172	423400	Услуге информисања	2.886	1.527	(1.359)
2173	423500	Стручне услуге	152.614	183.135	30.521
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.075	1.030	(45)
2175	423700	Репрезентација	1.531	1.175	(356)
2176	423900	Остале опште услуге	6.093	4.992	(1.101)

Тестирањем су обухваћени расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге информисања и штампања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

**6.2.3.2.3.1. Административне услуге – konto 423100**

Расходи за административне услуге извршени су у износу од 452 хиљаде динара и састоје се од услуга превођења - konto 423111.

**Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет на име услуга превођења извршио плаћање у укупном износу од 441 хиљаде динара на основу испостављених рачуна пружаоца услуга и налога за исплату који је потписан од стране примаоца услуге.

Факултет је извршио плаћање са позивом на ауторски уговор број: 6175/13 од 23.12.2013. године са аутором чији је заступник Проаутор д.о.о. из Београда у износу од 26 хиљада динара. Чланом 1. Уговора уређено је да се аутор обавезује да кориснику уступи право коришћења свог ауторског дела: Стручни превод научног рада са српског на



енглески језик за потребе Факултета (корисника уговора). Чланом 3. Уговора уређено је да аутор уступа кориснику право коришћења ауторског дела с тим да право његовог коришћења корисник не може пренети на треће лице без писмене сагласности аутора. Чланом 4. Уговора уређено је да се корисник обавезује да заступнику аутора исплати ауторску накнаду, на основу испостављеног рачуна у износу од 26 хиљада динара бруто.

Факултет је извршио плаћање са позивом на Уговор о ауторском делу број 9/2613 од 14.10.2013. године физичким лицем, као аутором уговора у износу од 40 хиљада динара. Предмет ауторског дела је превод и лектура за часопис „Journal of Agricultural sciences“ према Програму истраживања за 2013. годину.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Супернова“, Нови Сад, у износу од 4 хиљаде динара са позивом на рачун број: 36/13 од 07.05.2013. године на име превода рада;
- „Mena group“ д.о.о., Ниш, у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун број: 2-09/2013 од 26.09.2013. године на име превода текста;
- „Linguae mundi“, Весна Ивановић пр, Земун, у износу од 169 хиљада динара са позивом на рачун број: 135/13 од 02.08.2013. године на име превода текста;
- „Абц преводи“ д.о.о, Умка, у износу од 9 хиљада динара са позивом на рачун број: 528/13 од 05.07.2013. године на име превода текста;
- „Преводи ЖМ Жанета Миљанић“ предузетник, Београд, у укупном износу од 181 хиљаде динара и то са позивом на: рачун број: 1206/2013 од 12.06.2013. године на име симулталног превода износ од 135 хиљада динара и рачун број: 1907/2 од 02.10.2013. године на име симулталног превода износ од 46 хиљада динара.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку услуга превођења у укупном износу од 441 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да набавку услуга превођења врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.3.2.3.2. Компјутерске услуге – конто 423200**

Факултет је исказао расход за компјутерске услуге у укупном износу од 748 хиљада динара који се односе на извршене расходе за услуге за израду софтвера у износу од 40 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 499 хиљада динара и остале компјутерске услуге у износу од 209 хиљада динара.

#### **6.2.3.2.3.2.1. Услуге одржавања рачунара – конто 423221**

Факултет је исказао расход за услуге одржавања рачунара у укупном износу од 499 хиљада динара.

#### **Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио плаћање предузећу „Evolution online-EON“ д.о.о. Београд са позивом на Уговор број: 76/1 од 31.01.2007. године и Анекс уговора без броја од 31.07.2007. године, у износу од 115 хиљада динара.

Предмет уговора је испорука софтвера за кадровску евиденцију са роком важности од две године. Цена коштања софтвера износила је 296 хиљада динара без ПДВ-а. Факултет је пре истека основног уговора са овим предузећем потписао Анекс уговора без броја од 31.07.2007. године, на неодређено време тако што је уговорено месечно плаћање за

одржавање овог пакета софтвера за кадровску евиденцију у износу од 9.600,00 динара са ПДВ-ом.

Факултет је по основу закључених Уговора о делу извршио пренос средстава ангажованим физичким лицима у укупном износу од 368 хиљада динара, од чега:

- износ од 278 хиљада динара по Уговору број: 02-11/77 од 25.06.2013. године, на име одржавања информационог система у Студентској служби за период од годину дана (нето месечно 15 хиљада динара);

- износ од 45 хиљада динара по Уговору број: 11/30 од 03.04.2013. године, на име одржавања информационог система факултета за период 01.01.-01.06.2013. године (6 хиљада месечно) и

- износ од 45 хиљада динара по Уговору број: 11/31 од 03.04.2013. године на име одржавања веб портала Факултета за период 01.01.-01.06.2013. године (нето 10 хиљада динара месечно).

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку услуга одржавања софтвера у укупном износу од 483 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да набавку услуга одржавања софтвера врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.3.2.3.3. Услуге информисања и штампања – конто 423400**

Факултет је у току 2013. године исказао расходе за услуге информисања и штампања, у износу од 1.527 хиљада динара који се односе на извршене расходе за услуге штампања часописа у износу од 75 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од 1.169 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 182 хиљаде динара и услуге рекламе и пропаганде у износу од 101 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за услуге штампања публикације - конто 423413, у износу од 913 хиљада динара.

#### **Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Wizard desing“ Београд у износу од 180 хиљада динара са позивом на рачун број: 01413 од 14.01.2013. године на име штампе зборника радова;

- „Biograf comp“ Земун у износу од 151 хиљаде динара са позивом на рачун број: 0107-13 од 08.02.2013. године на име штампе зборника радова;

- „Младост Биро“ д.о.о Нови Београд у износу од 97 хиљада динара са позивом на рачун број: 8169 од 10.09.2013. године на име штампе монографије;

- „Dis publik“ Београд у износу од 164 хиљаде динара са позивом на рачун број: 33/13 од 06.09.2013. године на име штампе зборника радова;

- „Академска мисао“ д.о.о. књижара Београд у износу од 70 хиљада динара са позивом на рачун број: FA-172-0/13 од 14.05.2013. године на име штампе књиге;

- "Anagram studio“ Земун у укупном износу од 177 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 06/09 од 16.09.2013. године на име штампе монографије у износу од 95 хиљада динара и рачун број: 05/09 од 16.09.2013. године на име штампе монографије у износу од 82 хиљаде динара;

- „Научна КМД“ д.о.о. Београд у износу од 74 хиљаде динара са позивом на рачун број: 9918/13 од 14.03.2013. године на име штампе практикума.

**Закључак:**

Факултет је извршио набавку услуге штампања публикација у укупном износу од 913 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да набавку услуга штампања публикација врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

**6.2.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500**

Факултет је у току 2013. године исказао расходе за стручне услуге, у износу од 183.135 хиљада динара који се односе на извршене расходе за услуге: Правно заступање пред домаћим судовима у износу од 925 хиљада динара и Остале стручне услуге у износу од 182.210 хиљада динара.

Тестирани су расходи за правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521 и остале стручне услуге – конто 423599.

**6.2.3.2.3.4.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521**

Факултет је у 2013. години исказао расход на име правног заступања пред домаћим судовима у укупном износу од 925 хиљада динара.

**Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио плаћање Адвокатској агенцији Петановић и Недељковић као пуномоћнику у износу од 473 хиљаде динара, са позивом на Уговор о заступању број: 104/1 од 08.02.2013. године. Предмет Уговора је пружање правне помоћи и обављање стручних услуга од стране пуномоћника, а у име и за рачун Факултета. Чланом 3. Уговора утврђена је обавеза Факултета да пуномоћницима на име накнаде и награде за заступање по овом Уговору плаћа месечну аконтацију у износу од 700 евра у динарској противвредности на дан исплате сваког 1-10 у месецу.

Факултет је извршио пренос средстава Адвокатској агенцији Петановић у износу од 53 хиљаде динара са позивом на рачун број 01/13 од 03.02.2013. године, за заступање на рочишту у предмету Првог основног суда у Београду 1Р1 број 565/12 дана 29.01.2013. године.

**Закључак:**

Факултет је извршио набавку услуге правног заступања пред домаћим судовима у укупном износу од 526 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да за набавку услуге правног заступања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

**6.2.3.2.3.4.2. Остале стручне услуге – конто 423599**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 182.210 хиљада динара.

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину**

у хиљадама динара		
редни број	опис	вредност закључених уговора
0	1	2
1	ауторски уговори са запосленима на Пољопривредном факултету	159.518
2	уговори о извођењу наставе са запосленима на Пољопривредном факултету	2.831
3	ауторски уговори са незапосленима	16.116
4	уговори о делу са незапосленима	1.412
5	уговори о извођењу наставе са незапосленима	2.333
<b>УКУПНО</b>		<b>182.210</b>

Декан Пољопривредног факултета је донео Правилник о стицању и расподели прихода број: 830/BC8-3 од 13.06.2008. године у којем је, у члану 10., дефинисао право на исплату из сопствених прихода средства за ангажовање лица по основу уговора (демонстратори, наставна ангажовања са стране - предавачи, пројектанти и извођачи неких радова, посебни рад запослених и др.).

Средства за научно-истраживачку делатност Факултет обезбеђује из буџета Министарства просвете, науке и технолошког развоја, самостално из сопствених прихода, средстава добијених из донација међународних организација или влада страних земаља и путем сарадње са привредом.

Факултет је у 2013. години на име уговора о ауторском делу извршио расходе у укупном износу од 175.634 хиљаде динара, од чега је за 264 лица која су запослена на Факултету у износу од 159.518 хиљада динара и за 79 лица која нису запослена на Факултету у износу од 16.116 хиљада динара.

**а) Уговори о изради ауторског дела - Пројекти**

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењима о распореду средстава определило средства на име бруто накнаде за рад истраживача, додатних средстава по основу временаведеног на раду за НИО, материјалних трошкова (ДМТ II) и материјалних трошкова (ДМТ I) на пројектима ИИИ, ТП и ОН у укупном износу од 130.438 хиљада динара.

Са истраживачима су закључивани ауторски уговори (типски) по темама из Програма истраживања конкретно за сваки месец из средстава буџета, средстава донација или средстава остварених путем сарадње са привредом. Извршилац се обавезао да за потребе Наручиоца (Факултет) по извршеном програму истраживања достави Извештај о завршеном ауторском делу. Резултате обављених истраживања Факултет може користити само једном, док Аутор задржава сва остала морална и имовинска ауторска права у складу са Законом о ауторским и сродним правима. Рок плаћања је 15 дана након достављања комплетног извештаја о извршеним истраживањима за сваки пројекат. Чланом 2. Уговора је дефинисано и право аутора на дневницу и остале материјалне трошкове који му припадају у складу са путним налогом.

Извршен је увид у документацију по основу обрачуна ауторских уговора: уговори о наруџбини ауторског дела, спецификација обавеза за књижење и плаћање по основу обрачуна уговора и пореску пријаву ПП ОПЈ-2.

Увидом у комплетну документацију утврђено је да се накнаде за ауторски рад исплаћују без валидне рачуноводствене документације у којима недостаје извештај о извршеним истраживањима и извршеној услузи са датумима. Документација, такође не садржи: фотокопију личне карте ангажованог аутора, изјаву да је запослен/незапослен, подаци о текућем рачуну.

Ангажована лица по уговору нису поднела извештаје о извршеним пословима.

**б) Уговори о изради ауторског дела-привреда**

Сагласно Закону о заштити биља<sup>64</sup>, Правилнику о методама за испитивање пестицида<sup>65</sup> и Закону о средствима за заштиту биља<sup>66</sup>, члан 15., Пољопривредни факултет у

<sup>64</sup> „Службени лист СРЈ“ број 24/98

<sup>65</sup> „Службени лист СРЈ“ број 63/01 и 93/05

Земуну на основу овлашћења Министарства за пољопривреду, водопривреду и шумарство има дозволу да за рачун произвођача и увозника врши биолошко испитивање пестицида у циљу њиховог стављања у промет. У оквиру стручног програма могу се истаћи следећи послови: тестирање препарата (инсектициди, фунгициди, хербициди, регулатори раста биљака, протектанти и оквашивачи) у циљу установљавања ефикасности и погодности за примену, као и физичко-хемијске особине формулација, а за потребе регистрације у Србији; програм сузбијања комараца (ларви и адулта) у Београду и приградским подручјима.

Захтев се подноси на адресу Факултета на обрасцу које је прописало Министарство. Факултет по извршеном испитивању пестицида доставља извештај Министарству – комисији, а министар потом издаје решење о стављању у промет производа.

Трошкови испитивања се одређују на основу ценовника који је објављен у Службеном листу СРЈ број 4/01 од 26.01.2001. године и новог ценовника који је у примени од 27.11.2012. године. Факултет и наручилац закључују Уговор о пословно техничкој сарадњи у коме се прецизирају послови и износ који се исплаћује факултету.

По добијању дозволе и стављања пестицида у промет или другог посла у вези биолошке ефикасности препарата на усевима, средства се уплаћују факултету и деле се на следећи начин: 15-20% припада факултету, институтима 5%, а остатак до 100% дели се на радни тим који формира одговорни истраживач, кога одређује директор института. Овако уплаћена средства воде се на „посебним личним картицама“.

Издавање личних картица истраживача по којима се воде приходи уплаћени од стране трећег лица по пословима или уговорима, уређено је Правилником о стицању и расподели прихода Пољопривредног факултета број: 830/BC8-3 од 13.06.2008. године. У члану 12. је прцизирано да сви наставници имају право да имају личну картицу и о намени коришћења новчаних средстава на тој картици лично одлучују. На свакој картици се воде следећи подаци: носилац картице (директор, група запослених, појединац); извршиоци посла (за картице које се воде по пословима - уговору); приходи и расходи; кључ за расподелу за тимске картице; други потребни подаци.

Послове везане за евидентирање прихода и расхода (члан 11.) обавља Стручна служба – Служба за финансијске и рачуноводствене послове. Радом Службе за финансијске и рачуноводствене послове руководи декан, односно продекан за финансије. Декан односно продекан за финансије одобравају сваку исплату са рачуна Факултета.

За сваког појединца или тим (члан 13.) по пословима (уговору) води се посебна картица на којој се евидентирају сви приходи и расходи. Сви приходи и расходи распоређују се на одговарајуће картице у складу са извором. Новчана средства са картица могу се користити за разне набавке и материјалне трошкове. За организациону јединицу - институт (члан 14.), води се заједничка картица и са ове картице се подмирују сви општи и посебни трошкови института. Средства за ову картицу дозначавају се на основу критеријума утврђених одговарајућом одлуком Савета Факултета. Део средстава са институтске картице употребљава се за подмирење заједничких трошкова, куповину опреме и слично, а све у циљу унапређења материјалне основе рада института.

Заједничка картица може постојати и за катедру, а носилац картице је шеф катедре. На заједничку картицу катедре сходно се примењују одредбе овог члана које се односе на Заједничку институтску картицу. Посебне картице постоје за Огледно добро Пољопривредног факултета "Радмиловац", Централну лабораторију Пољопривредног факултета, Лабораторију за електронску микроскопију. Посебне картице се могу образовати и за друге центре и лабораторије. На посебне картице сходно се примењују одредбе овог члана које се односе на Заједничку институтску картицу.

Радни тим сноси трошкове испитивања: део режијских трошкова изласка на терен (трошкове горива), затим набавка опреме за извођење експеримента (компјутери, фотоапарати, канцеларијски и други материјал). Према информацијама које је добио ревизорски тим пракса је да радни тим по својој вољи располаже остатком средстава, а

исплате и набавке су вршене на иницијативу истраживача коју су потписивали одговорни истраживач и директор института.

**Факултет није донео писане процедуре и директиве у вези са поступањем запослених као и начин контроле трошења средстава остварених на основу прихода од комерцијалних и стручних услуга запослених.**

**б) Уговори закључени са лицима запосленим на Пољопривредном факултету за извођење наставе – студијски програм.**

На основу члана 26. Закона о високом образовању<sup>67</sup>, Пољопривредни факултет у Земуну, Универзитет у Београду и Државни универзитет у Новом Пазару потписали су заједнички Уговор о сарадњи у организовању и извођењу заједничког студијског програма основних академских студија у трајању од четири године, број: 262/1 од 26.05.2010. године.

Анексом уговора I број: 66/2 од 01.02.2010. године, Анексом II број: 440/1 од 14.11.2012. године и Анексом III број: 318/1 од 08.11.2013. године, ближе је уређен начин организовања наставе, начин одређивања броја наставника који изводе наставу, награде ангажованим наставницима као и појединачне обавезе оба факултета. Наставу изводе наставници изабрани за одговарајућу научну област, са обавезом достављања списка тридесет дана пре почетка семестра док се учешће броја ангажованих наставника ограничава на највише 50% за сваку од уговорених страна.

Накнаде по уговору о делу исплаћују се из прихода Државног универзитета у Новом Пазару и уплаћују се на рачун Пољопривредног факултета. Од новчане накнаде коју наставник или сарадник оствари за послове за које је добио сагласност, друга високошколска установа, односно послодавац је дужан да уплати 10% средстава на рачун Пољопривредног факултета. Трошкови превоза наставника и сарадника и трошкови смештаја иду на терет Државног универзитета у Новом Пазару. Евиденције о присутности наставника и сарадника воде се квартално и достављају се факултету у форми Извештаја о одржаној настави.

Висина накнаде за наставно особље Пољопривредног факултета посебно се регулише уговорима о делу и она износе: за један час предавања нето 2,1 хиљаде динара, за час вежбе нето 1 хиљада динара, накнада за прва два испитна рока по семестрима нето 5 хиљада динара, а за сваки наредни испитни рок 2,5 хиљада динара. Настава се организује као блок настава са по 2 блока у току месеца, а највише 6 блокова у току семестра.

**Тестирани су уговори о делу за 23 лица запослена на Пољопривредном факултету у укупном износу од 2.831 хиљаде динара.**

Увидом у уговоре о делу и документацију везану за исплату утврђено је да је Факултет ову област уредио процедуром тако што је прописао начин давања сагласности за ангажовање лица по основу уговора о делу, коју документацију и податке као основ за исплату треба да садржи поменути уговор: име и презиме лица који се ангажује, стручну спрему и занимање, податак у ком периоду се ангажује, послови на којима се ангажују као и начин на који се одређује нето износ накнаде и остали припадајући трошкови превоза и смештаја.

**Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.**

**г) Уговор о делу за извођење наставе наставника са других факултета**

Факултет је у току 2013. године закључио уговоре о извођењу наставе на Пољопривредном факултету са 9 лица у укупном износу од 2.333 хиљаде динара.

Увидом у уговоре о делу и документацију везану за исплату утврђено је да Факултет није објављивао Јавне огласе на порталу Факултета о потребном броју наставника и професора већ су организационе јединице и катедре саме правиле списак ангажованих лица и тражиле сагласност за радно ангажовање од наставно - научног већа факултета.

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 76/2005, 100/2007 - аутентично тумачење, 97/2008, 44/2010, 93/2012 и 89/2013

Уговори о делу за извођење наставе наставника са других факултета исплаћени су без доказа о извршеном послу; за 1(један) тестирани уговор уместо уговора о извођењу наставе закључен је Уговор о ауторском делу, а код 1 (једног) лица закључен је уговор о допунском раду супротно члану 75. Закона о високом образовању.

**д) Уговори о делу са пензионером (Емеритус )**

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са пензионисаним професорима за извођење наставе *professor emeritus*. Уговор је закључен са једним пензионисаним лицем, и у току 2013. године Факултет је по овом основу исплатио износ од 430 хиљада динара.

Извршили смо увид у уговоре о делу за извођење наставе са професорима у пензији којима је сагласно Закону о високом образовању и одлуком Сената Универзитета у Београду број 150-58/VII-3-2 од 24.02.2010. године, додељено звање *professor emeritus*. Чланом 2. утврђено је право професора на доживотну накнаду у месечном износу од 30% бруто основне зараде која припада запосленом редовном професору и почиње да тече од дана пријема одлуке Сената.

Чланом 67. Закона о високом образовању<sup>68</sup> „Универзитет може, на предлог факултета или друге високошколске јединице, доделити звање професора емеритуса редовном професору, у пензији, који се посебно истакао својим научним, односно уметничким радом, стекао међународну репутацију и постигао резултате у обезбеђивању наставно - научног, односно наставно-уметничког подмлатка у области за коју је изабран“.

**Закључак:**

**1. Факултет је преузео обавезе на основу закључених уговора о делу са физичким лицима у укупном износу од 1.348 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом и извршио исплату без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 57. и 58. Закона о буџетском систему.**

**2. Факултет је преузео обавезе и извршио исплату на основу закључених уговора о делу физичким лицима у укупном износу од 14.089 хиљада динара, без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.**

**3. Факултет је преузео обавезу на основу закљученог Уговора о допунском раду са физичким лицима у укупном износу од 298 хиљада динара иако нису испуњени услови прописани чланом 75. Закона о високом образовању за рад на другим високошколским самосталним установама, што није у складу са чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.**

**4. Факултет је преузео обавезу на основу закључених уговора о ауторском делу, закључених са физичким лицима у укупном износу од 842 хиљаде динара, иако предмет уговора није ауторско дело, што није у складу са чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и извршио исплату без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се Пољопривредном факултету да**

- **преиспита, односно изврши проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу;**
- **приликом ангажовања лица по уговорима о делу спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;**
- **у закљученим уговорима прецизира опис послова;**
- **води посебне евиденције за лица ангажована по ауторским уговорима о делу (запослени и незапослени на факултету) и за лица ангажована за рад у менторским комисијама.**

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2013

#### **6.2.3.2.3.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 1.030 хиљада динара који се односе на извршене расходе за услуге: хемијско чишћење у износу од 28 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 1.002 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи угоститељских услуга – конто 423621 у укупном износу од 1.002 хиљаде динара.**

#### **Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Кафе М.М. Тијана Николић", Београд, у износу од 2 хиљаде динара са позивом на рачун број: 10-2012 од 18.12.2012. године на име набавке кафе и сокова;
- „Влада Ђ" СЗМР, Лештане, у износу од 13 хиљада динара са позивом на рачун број: 15/11 од 15.11.2012. године на име набавке хране;
- „ВУ Дедиње", Београд, у износу од 102 хиљаде динара са позивом на рачун број: 13/172 од 12.02.2012. године на име набавке уговореног менија за 73 особе;
- „Златна варош" д.о.о ресторан, Београд, у укупном износу од 300 хиљада динара и то са позивом на: рачун број: 211/2013 од 28.03.2013. године на име набавке услуге кетеринга поводом дана факултета и рачун број: 385/2013 од 11.06.2013. године на име набавке услуге кетеринга поводом дана пензионера;
- „Студентски центар", Београд, у износу од 60 хиљада динара са позивом на рачун број: 2551/13 од 18.10.2013. године на име набавке бонова за ручак и вечеру;
- „Гурман сур ресторан Душко Пивас", Земун, у износу од 4 хиљаде динара са позивом на рачун број: 166 од 06.06.2013. године на име набавке хране и пића;
- „Код Лазе" СТУР, Ваљево у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун број: 751/13 од 01.07.2013. године на име набавке хране и пића;
- „Сач" Марко Тасић, Земун, у износу од 5 хиљада динара са позивом на рачун број: 122/13 од 27.06.2013. године на име набавке хране и пића;
- „Кућа хране Лазаревић", Земун, у износу од 84 хиљаде динара са позивом на рачун број: 1117/13 од 27.09.2013. године на име набавке хране - коктелско послужење;
- „Malevilla-fish grill", Земун, у износу од 68 хиљада динара са позивом на рачун број: 804-09.2013 од 27.09.2013. године на име набавке хране и пића поводом свечане вечере;
- „Јахтинг клуб Кеј", Београд, у износу од 43 хиљаде динара са позивом на рачун број: 95/13 од 09.10.2013. године на име набавке угоститељских услуга и
- „Вишњица ресторани" д.о.о, Београд, у износу од 24 хиљаде динара са позивом на рачун број: 107375 од 27.09.2013. године на име набавке хране и пића.

#### **Закључак**

Факултет је извршио набавку угоститељских услуга у укупном износу од 717 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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



### **6.2.3.2.3.6. Репрезентација – конто 423700**

Факултет је у 2013. години исказао расходе репрезентације у укупном износу од 1.176 хиљада динара који се односе на извршене расходе репрезентације у износу од 813 хиљада динара и поклоне у износу од 363 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи репрезентације – конто 423711 у укупном износу од 543 хиљаде динара.**

#### **Ризик**

- набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је интерним актом уредио право употребе репрезентације, тако што је у Правилнику о репрезентацији, број: 977/8-7 од 10.12.2003. године у члану 4. утврдио висину средстава за репрезентацију за Факултет и то за: производе Факултета у висини до 3 %, од прихода остварених продајом тих производа, а за набавку робе и услуга других правних и физичких лица у висини 0,3 % од укупних прихода предвиђених финансијским планом за следећу годину.

Чланом 5. Правилника, декан Факултета овлашћен је за давање сагласности за коришћење средстава за репрезентацију.

Право коришћења средстава за репрезентацију имају декан, продекани, директори института, директор ОШД "Радмиловац", секретар Факултета и шефови Одељења.

Декан може поред лица наведених у претходном ставу овог члана, дати право коришћења средствима репрезентације и другим лицима.

Увидом у документацију и налоге за плаћање утврђено је да су плаћања извршена на основу испостављених рачуна од стране добављача и налога за исплату потписаних од стране лица која су користила услуге репрезентације.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- Установа "Студентски центар" Београд у укупном износу од 170 хиљаде динара и то са позивом на: рачун број 2488/13 од 10.10.2013. године на име набавке бонова за ручак износ од 50 хиљада динара; рачун број 299/13 од 07.02.2013. године и 367/13 од 11.02.2013. године на име набавке бонова за ручак износ од 87 хиљада динара и рачун број 630/13 од 11.03.2013. године на име ручка за скуп декана износ од 33 хиљада динара;

- СЗМР "ВладаЂ", Лештане, у укупном износу од 47 хиљада динара и то са позивом на: рачун број 05/10 од 05.10.2013. године на име набавке хране и пића износ од 10 хиљада динара; рачун број 14/2 од 14.02.2013. године на име набавке хране износ од 37 хиљада динара;

- "Кестен" СЗПТР Земун у укупном износу од 19 хиљада динара и то са позивом на: рачун број 63/13-1 од 04.10.2013. године на име набавке хране и пића износ од 13 хиљаде динара и рачун број 80/13-1 од 26.12.2013. године на име набавке пецива износ од 6 хиљада динара;

- „Никола промет“ д.о.о. Београд у укупном износу од 29 хиљада динара и то са позивом на: рачун број Н01301866 од 07.10.2013. године на име набавке хране и пића износ од 11 хиљаде динара и рачун број Н01300247 од 13.12.2013. године на име набавке пића износ од 18 хиљада динара;

- "МБ & Тома" д.о.о. Београд износ од 10 хиљада динара са позивом на рачун број 011000001 од 11.02.2013. године на име набавке хране;

- "Меркатор С" Нови Сад у укупном износу од 216 хиљада динара и то са позивом на: рачун од 06.11.2013. године на име набавке хране и пића износ од 18 хиљада динара; рачун од 20.12.2013. године на име набавке хране и пића износ од 18 хиљада динара; рачун од 26.12.2013. године на име набавке хране и пића износ од 14 хиљада динара; рачун од 13.02.2013. године на име набавке хране и пића износ од 48 хиљада динара; рачун од 19.09.2013. године на име набавке хране и пића износ од 24 хиљаде динара; рачун од 19.07.2013. године на име набавке хране и пића износ од 17 хиљада

динара; рачун број 2013/05-0506-0284 од 05.06.2013. године на име набавке хране и пића износ од 31 хиљаде динара; рачун од 12.06.2013. године на име набавке пића износ од 23 хиљада динара и рачун од 27.03.2013. године на име набавке пића износ од 23 хиљаде динара;

- СТУР "РЦ Трговина" Земун износ од 28 хиљада динара са позивом на рачун број 09/2013 од 01.11.2013. године на име набавке хране за студенте и  
- "Кућа хране Лазаревић", Земун, износ од 24 хиљаде динара са позивом на рачун број 1176/13 од 08.10.2013. године на име набавке хране.

**Закључак:**

**Факултет је извршио набавку услуга репрезентације у укупном износу од 543 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

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

**6.2.3.2.3.7. Остале опште услуге – конто 423900**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за остале опште услуге у укупном износу од 4.991 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи остале опште услуге – конто 423911.**

**Ревизорска запажања**

На расходу Остале стручне услуге евидентиране су исплате омладинским задругама за сезонске послове на огледном добру "Радмиловац".

Приликом исплате приложена је евиденција о присутности ангажованих лица на послу, која се води на месечном нивоу.

Факултет је извршио плаћања добављачима у укупном износу од 223 хиљаде динара :  
- "Фотокопирница Земун", Земун, са позивом на рачун број: 322-13 од 22.03.2013. године у износу од 18 хиљада динара на име штампе рол-уп-а;

- "Алта нова" д.о.о, Земун, са позивом на рачун број: 1248-2013 од 19.10.2013. године у износу од 100 хиљада динара на име штампе флајера и

- "Phota ray", Београд, са позивом на рачун број: 15-2013 од 11.10.2013. године у износу од 105 хиљада динара на име штампе материјала за симпозијум.

**Закључак:**

**Расходи на име услуге штампања извршени су и евидентирани на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 423413 - Услуге штампања публикација, тако да су расходи за остале опште услуге прецењени, а расходи за услуге штампања публикација потцењени за 223 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>69</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се Факултету да:**

*- за набавку осталих општих услуга и услуга штампања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*

*- евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

#### **6.2.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000**

Услуге по уговору извршене су у износу од 4.531 хиљаде динара колико су и исказане у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2177) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5218).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>8.771</b>	<b>4.531</b>	<b>(4.240)</b>
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4718	103	(4.615)
2180	424300	Медицинске услуге		29	29
2184	424900	Остале специјализоване услуге	4.053	4.399	346

#### **6.2.3.2.4.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Тестирани су расходи за остале специјализоване услуге - конто 424911 у укупном износу од 4.399 хиљада динара.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање на име специјализованих услуга добављачима:

- „Anahem" д.о.о, Београд, у износу од 900 хиљада динара са позивом на рачун број: 33072942 од 16.08.2013. године на име испитивања земљишта по пројекту број 261/1;

- „Masrogen", Кореја, у укупном износу од 259 хиљада динара и то са позивом на рачун број P0304113 од 12.03.2013. године износ од 55 хиљада динара; рачун број I02456013-1 од 13.03.2013. године износ од 32 хиљаде динара; рачун број P07010713 од 31.07.2013. године износ од 57 хиљада динара и рачун број PI2005413 од 09.12.2013. године износ од 115 хиљада динара на име услуга секвенционисања;

- „Shiros creative", Београд, у износу од 35 хиљада динара са позивом на рачун број: 01/09/13 од 24.09.2013. године на име анализе материјала за дисеминацију резултата пројекта АРЕА;

- „Tak hazardous areas" д.о.о, Београд, у износу од 36 хиљада динара са позивом на рачун број: VK/04/13 од 29.01.2013. године на име стручног мишљења и прегледа боца за течни нафтни гас;

- „Ивановић коп", Крагујевац у износу од 400 хиљада динара са позивом на рачун број: 20/13 од 10.12.2013. године на име прикупљања података о системима о наводњавању у централној Србији;

- „Иновациони центар Хемијског факултета у Београду" Београд у износу од 665 хиљада динара са позивом на рачун број: 25/13 од 01.11.2013. године на име хемијске анализе;

- „Институт за хигијену и технологију меса", Београд, у износу од 101 хиљаде динара са позивом на рачун број: 1041/15564-А од 12.12.2013. године на име анализе засићене масне киселине;

- „Новосадски сајам", Нови Сад, у износу од 25 хиљада динара са позивом на рачун број: 1649 од 04.04.2013. године на име наградног оцењивања ракије;

- „Пкб агроекономик" д.о.о, Падинска Скела, у износу од 51 хиљаде динара са позивом на рачун број: 12/0000502 од 21.12.2013. године на име прегледа садног материјала и

- „Технолошки факултет", Нови Сад, у износу од 57 хиљада динара са позивом на рачун број: 1152-13 од 13.11.2013. године на име анализе екстракта гљива.

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у оквиру конта 424911 - Остале специјализоване услуге извршио набавку услуге штампања у укупном износу од 478 хиљада динара и то:

- „Milcommerce" ltd, Нови Београд, у износу од 81 хиљаде динара са позивом на рачун број: R13-256 од 26.12.2013. године на име обраде фотографија;
- „Бели граф", Батајница, у укупном износу од 224 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 26 од 11.03.2013. године на име штампања диплома износ од 152 хиљаде динара и рачун број: 18 од 22.02.2013. године на име штампања диплома износ од 72 хиљаде динара;
- „Graphic", Нови Сад, у износу од 76 хиљаде динара са позивом на рачун број: 117/13 од 10.06.2013. године на име штампања зборника радова и
- „Формат" графички дизајн и штампа, Београд, у износу од 97 хиљада динара са позивом на рачун број: 350/2013 од 04.06.2013. године на име штампе радова.

**Закључак:**

**Факултет је извршио набавку осталих специјализованих услуга у укупном износу од 2.529 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

**Факултет у оквиру конта 424911 - Остале специјализоване услуге извршио набавку услуге штампања у укупном износу од 478 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

Расходи на име набавке услуге штампања извршени су и евидентирани на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423413 - Услуге штампања публикација, тако да су расходи за остале специјализоване услуге прецењени, а расходи за услуге штампања публикација потцењени за 478 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>70</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да:*

- *за набавку осталих специјализованих услуга и услуга штампања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*
- *евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**6.2.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Набавка услуге текуће поправке и одржавања извршене су у износу од 5.805 хиљада динара колико су и исказане у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2185) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5226).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
2177	425000	Текуће поправке и одржавање	5.749	5.805	56
2179	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.846	2.601	755
2180	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.903	3.204	(699)

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

#### **6.2.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 2.601 хиљаде динара који се односе на извршене расходе за зидарске радове у износу од 136 хиљада динара, молерске радове у износу од 475 хиљада динара, радове на водоводу и канализацији у износу од 28 хиљада динара и текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.962 хиљаде динара.

##### **6.2.3.2.5.1.1. Зидарски радови – конто 425111**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за зидарске радове у укупном износу од 136 хиљада динара.

Факултет је извршио плаћање добављачу „Порт експрес“ Бачка Топола за зидарске радове у износу од 136 хиљада динара са позивом на Уговор о извођењу грађевинских радова број 67/2013 од 15.04.2013. године са д.о.о. „Порт експрес“ из Бачке Тополе (описано у параграфу 7.2.3.2.5.1.2).

##### **6.2.3.2.5.1.2. Молерски радови – 425113**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за молерске радове, у укупном износу од 475 хиљада динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора
- извршена исплата услуга у већем износу од уговореног.

#### **Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио расходе извођачу радова „Порт експрес“, Бачка Топола у укупном износу од 519 хиљада динара по закљученим уговорима и то:

- износ од 313 хиљада динара са позивом на Уговор о извођењу грађевинских радова број: 62/2013 од 04.02.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објеката - молерски, керамички и зидарски радови. Уговорена вредност радова износи 278 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број: 243-1/2013 од 12.02.2013. године на износ од 275 хиљада динара (која у односу на Понуду број: 217-1/2013 од 24.01.2013. године садржи радове који нису исказани у Понуди, као и различите - увећане површине (м<sup>2</sup>) на којима се радови изводе) и окончану ситуацију број: 243-2/2013 од 12.02.2013. године на износ од 38 хиљада динара.

**Утврђено је да је Факултет извршио расходе за молерске радове у износу већем од уговореног.**

- износ од 206 хиљада динара са позивом на Уговор о извођењу грађевинских радова број: 67/2013 од 15.04.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објеката - молерски и керамички у виваријуму. Уговорена вредност радова износи 195 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Факултет је извршио исплату у износу од 136 хиљада динара по авансном рачуну број 1-13-95/0 од 17.01.2013. године (књижен на економској класификацији 425111 - зидарски радови) и у износу од 70 хиљада динара по окончаној ситуацији број: 253/2013 од 07.05.2013. године.

**У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у складу са закљученим уговором и испостављеним рачунима извршио пренос средстава у износу од 136 хиљада динара, који су евидентирани на конту 425111 Зидарски радови.**

Факултет је извршио расходе према рачунима извођача радова: „Стил“ а.д. Земун у износу од 55 хиљада динара за молерске радове - кречење кабинета и „Југоградња“, Београд у износу од 22 хиљаде динара по рачуну број 69/2013 од 16.08.2013. године за изведене грађевинско-занатске радове у студентској служби у сутерену Факултета.

**Закључак:**

Факултет је извршио расходе на име набавке молерских радова у укупном износу од 596 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да за набавку молерских радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

**6.2.3.2.5.1.3. Текуће поправке и одржавање осталих објекта – конто 425191**

Факултет је у току 2013. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 1.962 хиљаде динара.

**Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

**Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио расходе извођачу радова „Порт експрес“, Бачка Топола, у укупном износу од 279 хиљада динара са позивом на Уговор о извођењу грађевинских радова број: 60/2013 од 18.01.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објеката - керамички и зидарски радови у ходницима. Уговорена вредност радова износи 279 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Факултет је извршио исплату у износу од 278 хиљада динара по окончаној ситуацији број: 240-1/2013 од 28.01.2013. године која је потписана од стране инвеститора и извођача радова;

Факултет је извршио расходе према рачунима извођача радова:

- „Порт експрес“, Бачка Топола, у износу од 74 хиљаде динара са позивом на окончану ситуацију број: 324/2013 од 13.12.2013. године на име разних грађевинских радова;

- СЗЛР „Лимар Арсић“, Београд, у укупном износу од 180 хиљада динара са позивом на рачун број: 11/13 од 21.06.2013. године на име лимарских радова на адаптацији крова износ од 88 хиљада динара и рачун број: 22/13 од 22.10.2013. године на име лимарских радова на помоћном објекту винарије и столарске радионице износ од 92 хиљаде динара;

- СТЗИР „С-Монт“, Београд, у износу од 50 хиљада динара са позивом на рачун број: 12-23-02-2013 од 31.12.2013. године на име радова на термодинамичким инсталацијама;

- СЗР „Динара“, Батајница Београд, у укупном износу од 151 хиљаде динара са позивом на рачун број: 33 од 04.11.2013. године на име санације оштећене ограде износ од 89 хиљада динара и рачун број: 34 од 02.12.2013. године на име санације - замене две олучне вертикале износ од 62 хиљаде динара и

- ЗЗЛР „Лимар Раде" Винча у износу од 16 хиљада динара са позивом на рачун број: 35/2013 од 17.12.2013. године на име санације оштећене ограде;

**Закључак:**

Факултет је извршио расходе на име текућих поправки и одржавање осталих објеката у укупном износу од 750 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се Факултету да за набавку текуће поправке и одржавање осталих објеката спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### **6.2.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200**

Текуће поправке и одржавање опреме исказане су у износу од 3.204 хиљада динара и односе на следеће расходе:

Кonto	Назив kонта	Укупно извршено
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>3.204</b>
425211	Механичке поправке	887
425212	Поправке електричне и електронске опреме	260
425221	Намештај	274
425222	Одржавање рачунарске опреме	502
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	531
425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	201
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	544
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	5

#### **6.2.3.2.5.2.1. Механичке поправке – konto 425211**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за механичке поправке у укупном износу од 887 хиљада динара.

##### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

##### **Ревизорска запажања**

У циљу јединственог поступања Пољопривредни факултет донео је Правилник о возним средствима, безбедности саобраћаја и начину и условима коришћења возила број: 977/7-4 од 01.11.2003. године. Правилником је прописано да: о техничкој исправности возила брине Одељење за техничке и набавне послове (члан 10.); поправке возила се врше у сервисима по Уговору који се закључује између Факултета и сервиса, који врши поправку (члан 27.); шеф Одељења води евиденције о: здравственом стању возача, техничким прегледима возила, периодичним прегледима возила, извршеним генералним оправкама, евентуалној замени броја мотора и шасије, о замени гума и слично на возилима, о евентуалним саобраћајним незгодама и прекршајима, коришћењу тахографа и пријавама, одјавама и регистрацији возила, као и да на основу података из евиденције, свака три месеца врши анализу података (члан 41).

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- СТР „Горан“ Стара Пазова у износу од 107 хиљада динара са позивом на рачун број: 365/13 од 14.10.2013. године на име редовног сервиса и поправке;

- Аутомеханичарска радња „АС Ступар“ Стара Пазова у износу од 22 хиљаде динара са позивом на рачун број: 65/13 од 14.10.2013. године на име редовног сервиса и поправке;

- „Extra miron“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 356 хиљада динара са позивом на: рачун број: 0207 од 12.02.2013. године на име поправке кочнице износ од 34 хиљаде динара; рачун број: 1993 од 21.11.2013. године на име сервиса возила износ од 11 хиљаде динара; рачун број: 0592 од 18.04.2013. године на име генералне оправке мотора износ од 227 хиљада динара и рачун број: 0208 од 12.02.2013. године на име поправке кочнице, ланца, ауспуха износ од 84 хиљада динара;

- „Kiler auto“ из Земуна у износу од 71 хиљаде динара са позивом на рачун број: 2281 од 29.07.2013. године на име поправке возила и

- „Центар Стојановић“ Нови Београд у износу од 15 хиљада динара са позивом на рачун број: В-2288-2013 на име сервиса возила.

**Закључак:**

Факултет је извршио набавку услуга механичких поправки у укупном износу од 571 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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

**6.2.3.2.5.2.2. Одржавање рачунарске опреме – конто 425222**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за одржавање рачунарске опреме у укупном износу од 502 хиљаде динара.

**Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

**Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио плаћање предузећу „Digit consulting“ д.о.о. Београд у укупном износу од 402 хиљаде динара са позивом на Уговор о набавци услуга број 569/1 од 20.06.1995. године. Предмет наведеног уговора је одржавање и сервисирање специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу FIS (FinancialandIndustrialSystems) предузећа (DIGIT-Београд). Чланом 15. Уговора дефинисано је да ће се цене на месечном нивоу формирати на основу кретања цена на мало роба, материјала и услуга. Обавезе Факултета за наведене услуге одржавања рачуноводственог софтвера у 2013. години износиле су 33 хиљаде динара са ПДВ-ом на месечном нивоу

По овом Уговору није сачињен Извештај о извршеним услугама, са спецификацијом радних налога, и извештај одговорног лица који прати извршење уговора са доказима да је услуга извршена.

**Закључак:**

Факултет је извршио набавку услуга поправки и одржавања рачунарске опреме у укупном износу од 402 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да за набавку услуга поправки и одржавања рачунарске опреме спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки.*

**6.2.3.2.5.2.3. Остале поправки и одржавање административне опреме – конто 425229**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за остале поправки и одржавање административне опреме у укупном износу од 530 хиљада динара.

**Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

**Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет извршио расходе за остале поправки и одржавање административне опреме са позивом на Уговор о делу број: 11/62 од 30.05.2013. године, чији је предмет поправка телефонске централе у износу од 31 хиљаде динара.



Факултет је осталим добављачима извршио пренос средстава у износу од 455 хиљада динара на основу испостављених рачуна, рачуна-отпремница за уградњу клима уређаја, поправку клима уређаја, поправку књиговезачког биндера, поправке, сервиса и жигосања ваге, поправку и оштрење столарског алата, услуга кантовања и друге поправке и одржавање:

- „Тренд електро“ у укупном износу од 8 хиљада динара и то са позивом на рачун број 116/13 од 23.10.2013. године на име поправке књиговезачке машине износ од 4 хиљаде динара и рачун број 118/13 од 28.10.2013. године на име поправке књиговезачке машине износ од 4 хиљаде динара;

- „Ватростоп“ у укупном износу од 151 хиљаде динара и то са позивом на рачун број ФР-0304/13 од 22.03.2013. године на име сервиса ПП апарата износ од 73 хиљаде динара; рачун број ФР-1206/13 од 15.10.2013. године на име контроле ПП опреме износ од 78 хиљада динара;

- „Planeta GS“ Београд у укупном износу од 184 хиљаде динара и то са позивом на рачун број 22/13 од 19.06.2013. године на име поправке климе износ од 123 хиљаде динара; рачун број 16/13 од 22.05.2013. године на име поправке климе износ од 8 хиљаде динара; рачун број 15/13 од 03.07.2013. године на име сервиса климе износ од 32 хиљаде динара; рачун број 42/13 од 16.12.2013. године на име поправке климе износ од 14 хиљада динара; рачун број 35/13 од 08.08.2013. године на име поправке климе износ од 3 хиљаде динара и рачун број 28/13 од 15.07.2013. године на име поправке климе износ од 4 хиљаде динара;

- „Coolair“ d.o.o. Београд у износу од 6 хиљаде динара са позивом на рачун број: 324 од 10.07.2013. године на име поправке климе;

- „Фриго Електро“ Земун у укупном износу од 51 хиљаде динара и то са позивом на: рачун број 100/13 од 25.11.2013. године на име сервиса климе износ од 21 хиљаде динара; рачун број 99/13 од 12.11.2013. године на име монтаже климе износ од 20 хиљада динара; рачун број 0211/13 од 28.11.2013. године на име монтаже климе износ од 10 хиљада динара;

- „Омега Електроник“ Београд у износу од 10 хиљада динара са позивом на рачун број: 065/13 од 25.06.2013. године на име чишћења климе;

- „Електролукс МС“ Београд у износу од 5 хиљада динара са позивом на рачун број: 210/13 од 12.11.2013. године на име поправке климе и

- "Клима С" Београд у износу од 9 хиљада динара са позивом на рачун број: 104/13 од 26.11.2013. године на име уградње климе.

### **Закључак**

**Факултет је извршио набавку услуга осталих поправки и одржавања административне опреме у укупном износу од 424 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку услуга осталих поправки и одржавања административне опреме спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **6.2.3.2.5.2.4. Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме за образовање у укупном износу од 543 хиљаде динара.

### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

### **Ревизорска запажања**

Факултет у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Медел” сервис, Велико Градиште, у износу од 144 хиљаде динара са позивом на рачун број: 6 од 20.02.2013. године на име сервиса микроскопа;
- „Лабок“ д.о.о. Нови Београд у износу од 30 хиљада динара са позивом на рачун број: 01S/2013 од 29.01.2013. године на име сервиса ледомата;
- „Гален-Фокус”, Београд, у износу од 68 хиљада динара са позивом на рачун број: W0226 од 08.02.2013. године на име сервиса микроскопа;
- „Дизајн Електроник” Земун у укупном износу од 35 хиљада динара и то са позивом на рачун број 130414 од 09.04.2013. године на име сервиса ПХ метра ИСКРА износ од 24 хиљаде динара и рачун број: 130311 од 18.03.2013. године на име сервиса дестилатора износ од 11 хиљада динара;
- СЗР „Јовановић Предраг”, Београд, у износу од 31 хиљаде динара са позивом на рачун број: 6/13 од 20.02.2013. године на име сервиса замрзивача и
- СЗР „Неша”, Земун, у укупном износу од 134 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 57/13 од 12.12.2013. године на име поправка лиофилизатора и рачун број: 33/13 од 23.07.2013. године на име поправки хладњака.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме за образовање у укупном износу од 442 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме за образовање спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.3.2.6. Материјал – конто 426000**

Набавка материјала извршена је у износу од 16.559 хиљада динара колико је и исказана у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2188) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5229).

Увидом у Зкључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>17.269</b>	<b>16.559</b>	<b>(710)</b>
2189	426100	Аминистративни материјал	3.599	2.978	(621)
2190	426200	Материјал за пољопривреду	342	618	276
2191	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	505	390	(115)
2192	426400	Материјал за саобраћај	4.055	3.648	(407)
2193	426500	Материјал за очување животне средине и науку	733	98	(635)
2194	426600	МАтеријал за образовање, културу и спорт	5.084	5.484	400
2195	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	867	1.067	200
2196	426900	Материјал за посебне намене	2.084	2.276	192

Тестирани су расходи за набавку административног материјала, материјала за саобраћај, материјала за образовање, културу и спорт, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

#### **6.2.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100**

Факултет је исказао расход за административни материјал у укупном износу од 2.978 хиљада динара који се односи на извршене расходе канцеларијског материјала у

износу од 2.684 хиљада динара, расходе за радну униформу у износу од 232 хиљаде динара и расходе цвећа и зеленила у износу од 62 хиљаде динара.

#### **6.2.3.2.6.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111**

Факултет је у 2013. години исказао расходе канцеларијског материјала у укупном износу од 2.684 хиљада динара.

##### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

##### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Барош“ д.о.о. Земун у укупном износу од 548 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 1429/2013 од 10.12.2013. године износ од 88 хиљада динара; рачун број: 1127/2013 од 17.10.2013. године износ од 69 хиљада динара; рачун број: 1053/2013 од 03.10.2013. године износ од 98 хиљада динара; рачун број: 0514/2013 од 22.05.2013. године износ од 64 хиљаде динара; рачун број: 0353/2013 од 08.04.2013. године износ од 34 хиљаде динара; рачун број: 0014/2013 од 08.01.2013. године износ од 64 хиљаде динара; рачун број: 0252/2013 од 14.03.2013. године износ од 66 хиљада динара и рачун број: 0266/2013 од 18.03.2013. године износ од 65 хиљада динара;

- „Ивађо“ Земун у укупном износу од 362 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 01020170/2013 од 07.11.2013. године износ од 30 хиљада динара; рачун број: 0101822/2013 од 17.10.2013. године износ од 59 хиљада динара; рачун број: 0101132/2013 од 27.06.2013. године износ од 69 хиљада динара; рачун број: 0101122/2013 од 26.06.2013. године износ од 59 хиљада динара; рачун број: 0100632/2013 од 09.04.2013. године износ од 54 хиљаде динара; рачун број: 0100522/2013 од 27.03.2013. године износ од 22 хиљаде динара; рачун број: 0100524/2013 од 27.03.2013. године износ од 25 хиљада динара; рачун број: 0101032/2013 од 13.06.2013. године износ од 31 хиљаде динара и рачун број: 0100427/2013 од 13.03.2013. године износ од 13 хиљада динара;

- „Спирит ТР“, Земун, у износу од 21 хиљаде динара са позивом на рачун број: 16/13 од 04.03.2013. године;

- „КЕ & ЈО НОВА СЛОГА“ д.о.о., Нови Београд, у износу од 20 хиљада динара са позивом на рачун број: 035/2013 од 01.03.2013. године;

- „Сомес“, Београд, у износу од 59 хиљада динара са позивом на рачун број: 718-1 од 30.01.2013. године и

- „Сиклос“ СЗР, Земун, у укупном износу од 7 хиљада динара са позивом на рачун број: 3/52 од 15.03.2013. године износ од 2 хиљаде динара и рачун број: 4/45 од 15.04.2013. године износ од 5 хиљада динара.

##### **Закључак:**

Факултет је извршио набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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

#### **6.2.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400**

Факултет је у 2013. години исказао расходе материјала за саобраћај у укупном износу од 3.648 хиљада динара који се односе на извршене расходе бензина у износу од 3.464 хиљаде динара, уља и мазива у износу од 37 хиљада динара и остали материјал за превозна средства у износу од 147 хиљада динара.

Тестирани су расходи за бензин - конто 426411 у износу од 2.271 хиљада динара.

#### Ризик

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

#### Ревизорска запажања

Пољопривредни факултет је донео Правилник о возним средствима, безбедности саобраћаја и начину и условима коришћења возила број: 977/7-4 од 01.11.2003. године, којим је прописано да се: возило не може користити у јавном саобраћају без издатог путног налога (члан 29.); у путни налог уносе подаци о ознаци возила, подаци о возачу ( или посади возила), о почетном стању бројача километар сата, времену и датуму почетка коришћења возила, о релацији, о прекиду вожње (задржавању), о стању бројача километар сата по окончању вожње, датуму и времену окончања вожње, као и о евиденцији горива (члан 30.); потрошња горива за одређено возило утврђује тако што се просечна потрошња (град и отворени пут), по техничким нормативима увећава за 5%.(члан 32.).

Факултет је у току 2013. године извршио расходе за набавку бензина, од чега је:

- „НИС-НОВИ САД“ а.д. Нови Београд, преко авансне корпоративне дебитне картице за гориво у износу од 2.265 хиљада динара;

- „ОМВ" Нови Београд, износ од 6 хиљада динара са позивом на рачун број 118319 од 12.10.2012. године.

#### Закључак

Факултет је извршио набавку бензина у укупном износу од 2.271 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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

#### 6.2.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Факултет је у 2013. години исказао расход материјала за образовање, културу и спорт у укупном износу од 5.483 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за материјал за образовање - конто 426611 у износу од 1.192 хиљада динара.

#### Ризик

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

#### Ревизорска запажања

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима на име набавке хемикалија:

- „Мс-latra", Земун, у износу од 19 хиљада динара са позивом на рачун број: 310-902/12 од 21.12.2013. године;

- „Кефо" д.о.о, Београд, у укупном износу од 154 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 12-300-007071 од 26.12.2013. године износ од 0,162 хиљаде динара; рачун број: 12-300-007070 од 26.12.2013. године износ од 0,912 хиљада динара; рачун број: 12-300-007005 од 24.12.2013. године износ од 0,564 хиљаде динара; рачун број: 12-300-006866 од 20.12.2013. године износ од 0,961 хиљаде динара; рачун број: 12-300-006867 од 20.12.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: 12-300-005953 од 07.11.2013. године износ од 3 хиљаде динара; рачун број: 12-300-005953 од 07.11.2013. године износ од 13 хиљада динара; рачун број: 12-300-007446 од 17.12.2013. године износ од 7 хиљада динара; рачун број: 12-300-006868 од 25.11.2013. године износ од 1 хиљаде динара; рачун број: 12-300-

005983 од 17.10.2013. године износ од 9 хиљада динара; рачун број: 12-300-006174 од 27.10.2013. године износ од 0,746 хиљада динара; рачун број: 12-300-006175 од 27.10.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: 12-300-006300 од 29.10.2013. године износ од 1 хиљаде динара; рачун број: 12-300-006308 од 31.10.2013. године износ од 6 хиљада динара; рачун број: 12-300-006376 од 05.11.2013. године износ од 9 хиљада динара; рачун број: 12-300-001677 од 18.03.2013. године износ од 5 хиљада динара; рачун број: 12-300-001421 од 11.03.2013. године износ од 3 хиљаде динара; рачун број: 12-300-000679 од 14.02.2013. године износ од 11 хиљаде динара; рачун број: 12-300-001184 од 26.02.2013. године износ од 11 хиљада динара; рачун број: 12-300-001186 од 26.02.2013. године износ од 11 хиљаде динара; рачун број: 12-300-001420 од 11.03.2013. године износ од 11 хиљада динара; рачун број: 12-300-001465 од 12.03.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: 12-300-003381 од 29.05.2013. године износ од 4 хиљаде динара; рачун број: 12-300-002148 од 02.04.2013. године износ од 0,630 хиљада динара; рачун број: 12-300-002635 од 24.04.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: 12-300-002778 од 11.05.2013. године износ од 9 хиљада динара и рачун број: 12-300-006890 од 25.11.2013. године износ од 28 хиљада динара;

- „G-2" д.о.о, Земун, у укупном износу од 346 хиљада динара и то са позивом на рачун број: RN1992/12 од 25.12.2013. године износ од 23 хиљаде динара; рачун број: RN0206/13 од 20.02.2013. године износ од 14 хиљада динара; рачун број: RN0190/13 од 18.02.2013. године износ од 4 хиљаде динара; рачун број: RN1732/12 од 13.11.2012. године износ од 8 хиљада динара; рачун број: RN0204/13 од 20.02.2013. године износ од 3 хиљаде динара; рачун број: RN1797/12 од 23.11.2012. године износ од 3 хиљаде динара; рачун број: RN0005/13 од 09.01.2013. године износ од 8 хиљада динара; рачун број: RN1822/13 од 05.12.2013. године износ од 14 хиљада динара; рачун број: RN1434/13 од 07.10.2013. године износ од 72 хиљаде динара; рачун број: RN1435/13 од 07.10.2013. године износ од 59 хиљада динара; рачун број: RN1462/13 од 11.10.2013. године износ од 7 хиљада динара; рачун број: RN1601/13 од 29.10.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: RN0335/13 од 14.03.2013. године износ од 7 хиљада динара; рачун број: RN0459/13 од 01.04.2013. године износ од 4 хиљаде динара; рачун број: RN0437/13 од 29.03.2013. године износ од 5 хиљада динара; рачун број: RN1906/12 од 13.12.2012. године износ од 0,344 хиљаде динара; рачун број: RN0189/13 од 18.02.2013. године износ од 43 хиљаде динара; рачун број: RN0265/13 од 28.02.2013. године износ од 4 хиљаде динара; рачун број: RN0723/13 од 28.05.2013. године износ од 0,464 хиљаде динара; рачун број: RN0396/13 од 25.03.2013. године износ од 9 хиљада динара; рачун број: RN0420/13 од 27.03.2013. године износ од 34 хиљаде динара; рачун број: RN0517/13 од 10.04.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: RN1831/13 од 06.12.2013. године износ од 0,381 хиљаде динара; рачун број: RN1921/13 од 02.12.2013. године износ од 20 хиљада динара;

- „Супер лаб", Београд, у укупном износу од 36 хиљада динара и то са позивом на рачун број: F13-159560 од 30.10.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: F13-151780 од 21.10.2013. године износ од 9 хиљада динара; рачун број: F13-155338 од 23.10.2013. године износ од 8 хиљада динара; рачун број: F13-159533 од 30.10.2013. године износ од 5 хиљада динара; рачун број: F13-67770 од 08.05.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: F13-183450 од 11.12.2013. године износ од 6 хиљада динара и рачун број: F13-194171 од 24.12.2013. године износ од 4 хиљада динара;

- „Uni-chem" д.о.о, Београд, у укупном износу од 95 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 1126 од 14.03.2013. године износ од 22 хиљаде динара; рачун број: 2283 од 15.05.2013. године износ од 41 хиљаде динара; рачун број: 1858 од 15.05.2013. године износ од 16 хиљада динара и рачун број: 2934 од 25.06.2013. године износ од 16 хиљада динара;

- „Новос" д.о.о, Земун, у укупном износу од 53 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 000032 од 10.01.2013. године износ од 15 хиљада динара; рачун број: 003880 од 25.11.2013. године износ од 19 хиљада динара; рачун број: 001689 од 22.05.2013. године износ од 10 хиљада динара; рачун број: 001066 од 27.03.2013. године износ од 4 хиљаде динара; рачун број: 0010503 од 07.05.2013. године износ од 3 хиљаде динара и рачун број: 004267 од 25.12.2013. године износ од 2 хиљаде динара;

- „Ивађо", Земун, у укупном износу од 215 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 0100113 од 22.01.2013. године износ од 179 хиљада динара; рачун број: 0100123 од

24.01.2013. године износ од 11 хиљада динара; рачун број: 0100160 од 30.01.2013. године износ од 7 хиљада динара; рачун број: 0100285 од 21.02.2013. године износ од 18 хиљада динара;

- „Supervet“ д.о.о., Београд, у износу од 38 хиљада динара са позивом на рачун број: 621/13 од 25.12.2013. године;

- „Институт за вирусологију Торлак“, Београд, у износу од 23 хиљаде динара са позивом на рачун број: 24021541 од 19.04.2013. године;

- ПИК „ЗЕМУН“, Земун, у укупном износу од 8 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 75 од 10.04.2013. године износ од 2 хиљаде динара; рачун број: 59 од 25.03.2013. године износ од 1 хиљаде динара; рачун број: 55 од 23.03.2013. године износ од 1 хиљаде динара; рачун број: 47 од 15.03.2013. године износ од 1 хиљаде динара; рачун број: 34 од 28.02.2013. године износ од 3 хиљаде динара;

- „Proanalytica“, Београд у укупном износу од 55 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 12-300-002932 од 17.12.2012. године износ од 22 хиљаде динара; рачун број: 12-300-002564 од 18.11.2012. године износ од 21 хиљаде динара; рачун број: 12-300-000278 од 11.02.2012. године износ од 12 хиљаде динара;

- „Нрк инжињеринг“, Београд, у укупном износу од 22 хиљада динара и то са позивом на рачун број: FGP-782-0/12 од 22.11.2012. године износ од 13 хиљаде динара; рачун број: FGP-848-0/13 од 22.11.2012. године износ од 9 хиљада динара;

- „АгроАРМ“ д.о.о., Београд, у износу од 5 хиљада динара са позивом на рачун број: 852 од 13.03.2013. године;

- „Тима рибњак“ д.о.о, Мошорин, у износу од 108 хиљада динара са позивом на рачун број: 00011/13 од 20.05.2013. године и

- „Asprint“ д.о.о, Земун, у износу од 15 хиљада динара са позивом на рачун број: 026/13 од 28.01.2013. године.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку материјала за образовање, културу и спорт у укупном износу од 1.192 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку материјала за образовање спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800**

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршени су у укупном износу од 1.067 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачу „ГТ Хемија“ д.о.о., Нови Београд, у укупном износу од 482 хиљаде динара на име средстава за хигијену са позивом на: рачун број 13-2057 од 14.06.2013. године износ од 79 хиљада динара, рачун број 13-2058 од 14.06.2013. године износ од 21 хиљаде динара, рачун број 13-2902 од 04.09.2013. године износ од 73 хиљаде динара, рачун број 13-3389 од 04.10.2013. године износ од 79 хиљада динара, рачун број 13-3758 од 31.10.2013. године износ од 67 хиљада динара, рачун број 13-4030 од 18.11.2013. године износ од 39 хиљада динара, рачун број 13-4190 од 28.11.2013. године износ од 77 хиљада динара, рачун број 13-1210 од 08.04.2013. године износ од 5 хиљада динара, рачун број 13-1209 од 08.04.2013. године износ од 2 хиљаде

динара, рачун број 13-3390 од 04.10.2013. године износ од 33 хиљаде динара и рачун број 13-3165 од 26.09.2013. године износ од 7 хиљада динара.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку осталог материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 482 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку осталог материјала за одржавање хигијене и угоститељство спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900**

Факултет је у 2013. години исказао расходе материјала за посебне намене у износу од 2.277 хиљада динара.

Тестирани су расходи за набавку потрошног материјала – конто 426911.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години исказао расходе за потрошни материјал у укупном износу од 2.277 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се ови расходи односе за набавке ситног столарског, браварског, електро, водоводног и другог материјала. Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна од стране добављача и захтева за преузимање обавеза, који је потписан од стране лица које је извршило пријем потрошног материјала.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Агр irrigation" д.о.о, Београд, у износу од 19 хиљада динара са позивом на рачун број: 61 од 22.05.2013. године на име набавке црева и вентила за систем за наводњавање;

- „Тесон систем вар" д.о.о, Београд, у износу од 20 хиљада динара са позивом на рачун број: 13-300-000302 од 01.04.2013. године на име набавке црева за прање аута;

- „Громовник", Београд, у износу од 16 хиљада динара са позивом на рачун број: 118-2013 од 07.04.2013. године на име набавке решетака;

- „Грујо мин", Лештане, у укупном износу од 134 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: 439-13 од 15.05.2013. године на име набавке шрафовске робе - износ од 45 хиљада динара; рачун број: 541-13 од 07.06.2013. године на име набавке шрафовске робе - износ од 52 хиљаде динара; рачун број: 656-13 од 01.07.2013. године на име набавке електро материјала - износ од 23 хиљаде динара; рачун број: 762-13 од 30.07.2013. године на име набавке потрошног материјала - износ од 14 хиљада динара;

- „Интеком" д.о.о, Нови Београд, у износу од 19 хиљада динара са позивом на рачун број: 172 од 09.05.2013. године на име набавке филтер плоче;

- "Јастребац промет" д.о.о, Лештане, у укупном износу од 53 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: FA-100-вр/13 од 28.02.2013. године на име набавке цемента, арматуре и шљунка - износ од 33 хиљаде динара; рачун број: FA-67-вр/13 од 12.02.2013. године на име набавке греда - износ од 7 хиљада динара; рачун број: FA-204-вр/13 од 30.03.2013. године на име набавке цемента и стиropopа износ од 3 хиљаде динара; рачун број: FA-272-вр/13 од 20.04.2013. године на име набавке дрвене грађе износ од 8 хиљада динара и рачун број: FA-318-вр/13 од 30.04.2013. године на име набавке дрвене грађе износ од 2 хиљаде динара;

- „Морсо" д.о.о, Београд, у износу од 3 хиљаде динара са позивом на рачун број: 4056 од 24.01.2013. године на име набавке грађевинског материјала;

- „Риз", Александравац, у укупном износу од 28 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 72 од 15.05.2013. године на име набавке електричног материјала - износ од 25

хиљада динара и рачун број: 85 од 05.06.2013. године на име набавке електричног материјала - износ од 3 хиљаде динара;

- „Ролет“, Ужице, у износу од 42 хиљаде динара са позивом на рачун број: 008/В на име набавке полетни;

- „Семенка“ д.о.о, Земун, у износу од 29 хиљада динара са позивом на рачун број: FАMAZ-36-0/13 од 29.11.2013. године на име набавке пластичне буради;

- „Технохемија“ а.д., Београд, у износу од 19 хиљада динара са позивом на рачун број: 0356/13-2 од 25.11.2013. године на име набавке соли за посипање;

- „Уради сам“, Београд, у укупном износу од 30 хиљада динара и то са позивом на рачун број: P9/40058 од 24.01.2013. године на име набавке грађевинског материјала - износ од 9 хиљада динара и рачун број: P4-422 од 13.03.2013. године на име набавке плоча - износ од 21 хиљаде динара;

- „Шумадија гранит“, Аранђеловац, у износу од 24 хиљаде динара са позивом на рачун број: 54-13 од 19.04.2013. године на име набавке гранитне плоче и

- СЗР „Вретено“, Зрењанин, у износу од 18 хиљада динара са позивом на рачун број: 04-13 од 07.03.2013. године на име набавке седељки и лежаљки.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку потрошног материјала у укупном износу од 454 хиљаде динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку потрошног материјала спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000**

Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 102.926 хиљада динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2298) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5339).

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2298</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>31.157</b>	<b>102.926</b>	<b>71.769</b>
2300	511000	Зграде и грађевински објекти	18.790	3.409	(15.381)
2305	512000	Машине и опрема	5.628	92.095	86.467
2317	514000	Култивисана имовина	0	94	94
2319	515000	Нематеријална имовина	152	1.543	1.391
2324	522000	Залихе производње	2.847	3.000	153
2328	523000	Залихе робе за даљу продају	0	2.785	2.785
2331	531100	Драгоцености	3.740	0	(3.740)

##### **6.2.4.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 3.409 хиљада динара, колико је и исказано у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године (ОП 2300) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5341).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2300</b>	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>18.790</b>	<b>3.409</b>	<b>(15.381)</b>
2302	511100	Куповина зграда и објеката	0	2.077	2.077
2302	511200	Изградња зграда и објеката	8.128	1.332	(6.796)
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.662		(10.662)

#### **6.2.4.1.1.1. Куповина зграда и објеката – конто 511100**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за куповину зграда и објеката у укупном износу од 2.077 хиљада динара.

Тестирани су издаци за куповину објеката за потребе образовања – конто 511123.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио плаћање извођачу радова „Порт Експрес“ Г.П. д.о.о. из Бачке Тополе у укупном износу од 1.290 хиљада динара и то:

- износ од 334 хиљаде динара са позивом на Уговор број: 81/2013 од 13.12.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објекта: Пољопривредни факултет – кавез за заштиту од електромагнетних зрачења. Уговорена вредност радова износи 478 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Факултет је извршио исплату у износу од 334 хиљада динара по профактури број: 1-13-127-П/0 од 12.12.2013. године;

- износ од 334 хиљаде динара са позивом на Уговор број: 82/2013 од 13.12.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објекта: Пољопривредни факултет – просторија за микроскоп. Уговорена вредност радова износи 478 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Факултет је извршио исплату у износу од 334 хиљада динара по профактури број: 1-13-128-П/0 од 12.12.2013. године;

- износ од 312 хиљаде динара са позивом на Уговор број: 83/2013 од 13.12.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објекта: Пољопривредни факултет – канцеларија и лабораторија. Уговорена вредност радова износи 446 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Факултет је извршио исплату у износу од 312 хиљаде динара по профактури број: 1-13-129-П/0 од 12.12.2013. године;

- износ од 310 хиљада динара са позивом на Уговор број: 84/2013 од 13.12.2013. године. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на текућем одржавању објекта: Пољопривредни факултет – вентилација и клима. Уговорена вредност радова износи 387 хиљада динара са урачунатим ПДВ –ом. Факултет је извршио исплату у износу од 310 хиљада динара по профактури број: 1-13-130-П/0 од 12.12.2013. године.

Факултет у 2013. години извршио плаћање извођачу радова „Минел Динамо д.о.о. - Огранак Ремонт“ у укупном износу од 592 хиљаде динара и то:

- износ од 178 хиљада динара са позивом на Уговор број: 372/1 од 25.11.2013. године. Предмет уговора је испорука, монтажа и пуштање у рад фиксне компензације реактивне енергије за ТС 3-809, за Т1 и Т2. Уговорена вредност радова износи 148 хиљада

динара, без урачунаог ПДВ –а. Факултет је извршио исплату у износу од 178 хиљада динара по рачуну број: 166/E-13-RE од 30.11.2013. године;

- износ од 414 хиљада динара са позивом на Уговор број: 373/1 од 25.11.2013. године. Предмет уговора је испорука, монтажа и пуштање у рад постројења за компензацију реактивне енергије, за ТС 3-809. Уговорена вредност радова износи 345 хиљада динара без урачунаог ПДВ –а. Факултет је извршио исплату у износу од 414 хиљада динара по рачуну број: 165/E-13-RE од 30.11.2013. године.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање извођачима радова:

- „Авала систем“ д.о.о. износ од 142 хиљаде динара са позивом на фактуру број: 109/13 од 14.06.2013. године на име набавке и монтаже аутоматске рампе и

- „Euroneting“ д.о.о. Београд износ од 53 хиљаде динара са позивом на коначну фактуру број: AS010713 од 01.07.2013. године на име полагања каблова за улазну рампу на Факултет.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио куповину објекта за потребе образовања у укупном износу од 2.077 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за куповину објекта за потребе образовања спроводипоступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4.1.1.2. Изградња зграда и објекта – конто 511200**

Факултет је у току 2013. године извршио издатке за набавку зграда и објекта у укупном износу од 1.332 хиљаде динара, на име куповине складишта, силоса, гаража и слично у износу од 894 хиљаде динара и изградње отворених спортских и рекреационих објекта у износу од 438 хиљада динара.

##### **6.2.4.1.1.2.1. Куповина складишта, силоса, гаража и слично – конто 511226**

Факултет је у току 2013. године извршио издатке на име куповине складишта, силоса, гаража и слично у износу од 894 хиљаде динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Мићић“, Бајина Башта, у износу од 272 хиљаде динара са позивом на рачун број: 21/13 од 14.03.2013. године на име набавке облица од дрвета;

- Аутопревозник Јаћимовић Далибор, Лештане, у износу од 81 хиљаде динара са позивом на рачун број: 04/2013 од 23.04.2013. године на име превоза и уградње земље у насип;

- Аутопревозник Предраг Станковић, Калуђерица, у износу од 32 хиљаде динара са позивом на рачун број: 06/2013 од 22.07.2013. године (на име ископа земље багером за уређење језера D-4 у Центру за рибарство);

- С.Т.Р. „Грујо мин“, Лештане, у износу од 32 хиљаде динара са позивом на рачун - отпремницу број: 288/13 од 03.04.2013. године на име набавке цемента и шљунка;

- „Јастребац - Промет“ д.о.о., Лештане, у укупном износу од 134 хиљаде динара и то са позивом на: рачун број FA-248-вр/13 од 10.04.2013. године (на име набавке летви, цемента, шљунка и поцинкованог лима - износ од 49 хиљада динара); рачун број: FA-367-вр/13 од 11.05.2013. године (на име набавке цемента и шљунка - износ од 44 хиљаде

динара) и рачун број: FA-400-вр/13 од 18.05.2013. године (на име набавке цемента и шљунка - износ од 41 хиљада динара);

- Рајко Марковић, предузетник, Лозница, у укупном износу од 190 хиљада динара и то са позивом на: рачун број: 02/13 од 20.05.2013. године и број: 04/13 од 27.05.2013. године (на име бетонирања плочника и стазе, ограђивања и израде камене преграде у центру за рибарство и примењену хидробиологију - износ од 110 хиљада динара); рачун број: 06/13 од 07.06.2013. године (на име израде дрвеног моста у малом зоо - врту и дрвених клупа - износ од 35 хиљада динара); рачун број: 05/13 од 03.06.2013. године (на име бетонирања стубова и прављење оgrade за мали зоо - врт у оквиру центра за рибарство и примењену хидробиологију Огледног добра „Радмиловац“ - износ од 45 хиљада динара) и

- „Water Jet Yu“ д.о.о., Велика Крсна, у износу од 64 хиљаде динара са позивом на рачун-отпремницу број: R-0179-00/13 од 05.04.2013. године на име услуге резања гранита.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку складишта, силоса, гаража и слично у укупном износу од 805 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама**

*Препоручује се Факултету да за набавку складишта, силоса, гаража и слично спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4.1.1.2. Отворени спортски и рекреациони објекти –конто 5112932**

Факултет је у току 2013. године извршио издатке на име отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 438 хиљада динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је извршио плаћање извођачу „Arttech Inžinjering“ д.о.о из Новог Београда у укупном износу од 438 хиљада динара по предрачуну број 03/13 од 05.02.2013. године износ од 177 хиљада динара и предрачуну број 10/13 од 11.03.2013. године износ од 261 хиљаде динара и коначном рачуну број: 04/13 од 20.03.2013. године, за пројектну документацију, производњу и монтажу мембранских елемената и пратећи филинг.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку отворених спортских и рекреационих објеката, у укупном износу од 438 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку отворених спортских и рекреационих објеката спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 92.095 хиљада динара, колико је и исказано у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2305) и Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (ОП 5346).

Увидом у Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 9 : Преглед извршених издатака за машине и опрему

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
<b>2305</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>5.628</b>	<b>92.095</b>	<b>86.467</b>
2306	512100	Опрема за саобраћај	76	0	(76)
2307	512200	Административна опрема	3.351	7.722	4.371
2308	512300	Опрема за пољопривреду	71	56	(15)
2311	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2.038	84.317	82.279
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	92	0	(92)

#### **6.2.4.1.2.1. Административна опрема – конто 512200**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за набавку административне опреме у укупном износу од 7.722 хиљаде динара.

##### **6.2.4.1.2.1.1. Намештај - конто 512211**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за набавку намештаја у укупном износу од 816 хиљада динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је исказао издатке за набавку намештаја из буџетских средстава у износу од 225 хиљаде динара и то:

- „М&т codone“, Зрењанин, Бело блато, у износу од 195 хиљада динара са позивом на рачун број: 010/13 од 15.05.2013. године на име набавке тршчаних сунцобрана и тршчаног плетива;

- „Кика“ намештај д.о.о, Београд, у износу од 21 хиљаде динара са позивом на рачун број: 650/02/156314 од 28.08.2013. године на име набавке 21 комада столица и

- „Анакс“ д.о.о, Београд, у износу од 9 хиљада динара са позивом на рачун број: 52010300317 од 30.12.2013. године на име набавке кожне фотеле.

Факултет је исказао издатке за набавку намештаја из сопствених средстава у износу од 437 хиљада динара и то:

- „Чамци-Ранг“ занатска радња, Бачки Моностор, у износу од 86 хиљада динара са позивом на рачун број: 1/13 од 26.02.2013. године на име набавке клупа, столова и шешира;

- „Стил“ а.д., Земун, у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 08/13 од 22.04.2013. године на име израде касета од универа;

- „Форма идеале“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 33 хиљаде динара са позивом на рачун/отпремницу број: ВГ2/13-000454 од 29.04.2013. године на име набавке 2 компјутерска стола износ од 22 хиљаде динара и рачун/отпремницу број: ВГ2/13-000453 од 29.04.2013. године на име набавке 2 дактило столице износ од 11 хиљаде динара;

- „Матис“ д.о.о, Ивањица, у укупном износу од 44 хиљаде динара са позивом на рачун број: 13-320-001162 од 05.06.2013. године на име набавке 3 компјутерска стола износ од 31 хиљаде динара и рачун/отпремницу број: 13-320-003312 од 26.11.2013. године на име набавке стаклене витрине износ од 13 хиљаде динара;

- „Наша школа“ а.д, Обреновац у износу од 27 хиљада динара са позивом на фактуру број: F96-0197 од 10.06.2013. године на име набавке 7 лабораторијских столица;

- „Вгвах“, Земун, у износу од 35 хиљада динара са позивом на рачун број: 0618-1 од 03.07.2013. године на име набавке металне конструкције за сто;

- „Виторог промет“, Земун у износу од 18 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 04/13-00136 од 12.09.2013. године на име набавке две канцеларијске фотеле;
- „Sionnet“ д.о.о, Београд у износу од 13 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: R32541 од 24.10.2013. године на име набавке три Раск полице;
- „Блазекс“ д.о.о, Крагујевац, у износу од 26 хиљада динара са позивом на рачун број: 17-00749/13 од 13.12.2013. године на име набавке седам комада столица;
- „Astra office“, Београд у износу од 37 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: FA-897-0/13 од 19.12.2013. године на име набавке 11 конференцијских столица износ од 22 хиљаде динара и рачун/отпремницу број: FA-898-0/13 од 19.12.2013. године на име набавке једне високе фотеле износ од 15 хиљада динара;
- „ГТС“ д.о.о, Београд, у износу од 37 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: FA-322-0/13 од 23.05.2013. године на име набавке елемената од универа;
- „Кика“ намештај д.о.о, Београд, у износу од 14 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 650/02/170196 од 21.11.2013. године на име набавке једне канцеларијске столице;
- „Port express G.P“ д.о.о, Бачка Топола, у износу од 55 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 283/2013 од 27.08.2013. године на име набавке полице за архиву.

Факултет је у 2013. години извршио плаћање добављачима:

- „Steelsoft“ д.о.о, Нови Београд у износу од 80 хиљада динара са позивом на коначан рачун број: 13-39А-001583 од 21.05.2013. године на име набавке два клима уређаја, чиме су прецењени издаци на конту 512211 - Намештај, а потцењени издаци за уградну опрему у износу од 80 хиљада динара.

#### **Закључак:**

Факултет је извршио набавку намештаја у укупном износу од 662 хиљада динара на основу рачуна добављача, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Факултет је извршио плаћање добављачу „Steelsoft“ д.о.о, Нови Београд у износу од 80 хиљада динара са позивом на коначан рачун број: 13-39А-001583 од 21.05.2013. године на име набавке два клима уређаја.

Издаци на име набавке уградне опреме извршени су и евидентирани на конту 512211 - Намештај, уместо на конту 512221 - Извршени издаци за уградну опрему, тако да су издаци за набавку намештаја прецењени, а издаци за набавку уградне опреме потцењени за 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>71</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да:*

- *за набавку намештаја спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки и*
- *евиденцију издатака у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **6.2.4.1.2.1.2. Уградна опрема – конто 512212**

Факултет је исказао издатке за набавку уградне опреме у укупном износу од 4.061 хиљаде динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

### **Ревизорска запажања**

Факултет је исказао издатке за набавку уградне опреме из буџетских средстава добављачу:

- „Техноманија“, Београд, у износу од 29 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 2013051044000026 од 10.05.2013. године на име набавке клима уређаја.

Факултет је исказао издатке за набавку уградне опреме из сопствених средстава у укупном износу од 206 хиљада динара и то:

- „Техноманија“, Београд, у укупном износу од 60 хиљада динара са позивом на рачун број: 013112124000002 од 21.11.2013. године на име набавке клима уређаја износ од 28 хиљада динара и рачун број: 2013111912000025 од 19.11.2013. године на име набавке клима уређаја износ од 32 хиљаде динара;

- „Sionnet“ д.о.о, Нови Београд, у износу од 101 хиљаде динара са позивом на рачун/отпремницу број: R32390 од 11.10.2013. године на име набавке Рек ормара за сервере и

- „Coolair“, Београд у износу од 45 хиљада динара са позивом на рачун број: 77 од 16.03.2013. године на име набавке клима уређаја.

Факултет је исказао издатке за набавку уградне опреме из средстава донација у укупном износу од 3.475 хиљада динара, са позивом на Уговор о купопродаји број 16/609 од 13.11.2013. године са „Промедиа“ д.о.о из Кикинде.

Предмет уговора је купопродаја у складу са понудом број П-10273/13 од 30.10.2013. године, која је саставни део уговора. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT.

Укупна цена преузетих обавеза износи 4.170 хиљада динара, док нето вредност опреме износи 3.475 хиљада динара. Цена обухвата и трошкове организације, транспорта, обуке и све остале зависне трошкове продавца.

Факултет је дана 18.11.2013. године извршио плаћање добављачу у износу од 3.475 хиљада динара авансно по профактури број П-10273/13 од 30.10.2013. године и авансном рачуну број AR-334/13 од 18.11.2013. године. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 32 од 06.11.2013. године.

„Промедиа“ д.о.о је испоставила коначни рачун-отпремницу број KR-38/14 од 22.01.2014. године, потписан од стране лица које је робу фактурисало и лица које је робу примило, за набавку клима коморе са пратећом опремом.

Факултет је извршио плаћање добављачу "Steelsoft" д.о.о, Нови Београд, у износу од 80 хиљада динара са позивом на коначан рачун број: 13-39А-001583 од 21.05.2013. године на име набавке два клима уређаја (описано у параграфу 7.2.4.2.1.1. Извештаја).

### **Закључак**

**Факултет је извршио набавку уградне опреме у укупном износу од 3.790 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји број: 16/609 од 13.11.2013. године са „Промедиа“ д.о.о износ од 3.475 хиљада динара, испостављених рачуна добављача „Техноманија“ износ од 89 хиљада динара, "Sionnet" д.о.о, износ од 101 хиљаде динара, „Coolair“ износ од 45 хиљада динара и "Steelsoft" д.о.о износ од 80 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да:*

*- за набавку намештаја спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки.*

### 6.2.4.1.2.1.3. Рачунарска опрема - конто 512221

Факултет је исказао издатке за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 2.333 хиљаде динара.

#### Ризик

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### Ревизорска запажања

Факултет је исказао издатке за набавку рачунарске опреме из буџетских средстава у укупном износу од 657 хиљада динара:

- „Алти“ д.о.о Чачак у укупном износу од 174 хиљаде динара са позивом на рачун број: 13-3279-0001853 од 06.02.2013. године (на име набавке USB Flash Diska и HDD external износ од 11 хиљада динара); рачун број: 13-3279-0001806 од 05.02.2013. године (на име набавке преносног рачунара износ од 54 хиљада динара); рачун број: 13-3264-0003044 од 20.03.2013. године (на име набавке скенера износ од 12 хиљада динара); рачун број: 13-3279-0020010 од 20.12.2013. године (на име набавке лаптопа износ од 60 хиљада динара); рачун број: 13-3279-0021304 од 31.12.2013. године (на име набавке штампача, USB кабла износ од 10 хиљада динара); рачун број: 13-3278-0012015 од 23.12.2013. године (на име набавке штампача, USB кабла износ од 17 хиљада динара); рачун број: 13-3246-0011490 од 31.12.2013. године (на име набавке hdd external-a i usb flash disk-a и USB кабла износ од 10 хиљада динара);

- „Jet computers“, Београд у износу од 8 хиљада динара са позивом на рачун број: 7/13 од 11.04.2013. године на име набавке екстерног хард диска;

- „Gigatron computer centar“, Београд, у укупном износу од 29 хиљада динара и то са позивом на рачун/отпремницу број: G-07-1007-45794 од 28.12.2013. године (на име набавке рачунара износ од 20 хиљада динара) и рачун/отпремницу број: G-07-1007-45793 од 28.12.2013. године (на име набавке монитора износ од 9 хиљада динара);

- „BC group“ д.о.о., Београд у укупном износу од 114 хиљада динара и то са позивом на рачун/ отпремницу број: 01/1583 од 30.09.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара износ од 47 хиљада динара); рачун/ отпремницу број: G-07-1007-45793 од 28.12.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара износ од 46 хиљада динара) и рачун/ отпремницу број: 01/2132 од 04.12.2013. године (на име набавке таблет рачунара износ од 21 хиљаде динара);

- „Focus computers“ д.о.о., Београд, у укупном износу од 132 хиљаде динара и то са позивом на рачун број: FAV-97-0/13 од 15.11.2013. године ( износ од 18 хиљада динара) и рачун број: P-8-0/13 од 15.11.2013. године (износ од 80 хиљада динара) на име набавке рачунара, монитора и два усб-а; рачун број: FAV-86-0/13 од 22.10.2013. године (на име набавке штампача износ од 12 хиљада динара) и рачун број: FAV-109-0/13 од 04.12.2013. године (на име набавке штампача износ од 22 хиљаде динара);

- „Техноманија“, Београд у укупном износу од 135 хиљада динара и то са позивом на рачун број: 2013121107000069 од 11.12.2013. године (износ од 70 хиљада динара на име набавке лаптопа); рачун број: 2013122745000006 од 27.12.2013. године (на име набавке нотбука износ од 46 хиљада динара) и предрачун број: ор-184-231400/2 од 28.12.2013. године (на име набавке Canon мултифункционалног уређаја износ од 19 хиљада динара);

- „Bel computers“ д.о.о, Београд у износу од 44 хиљаде динара са позивом на предрачун број: PDPR1213/13-005 од 17.12.2013. године, на име набавке рачунара. Набавка је извршена за потребе Катедре за технологију конзервације и врења, а исплата терети средства материјалних трошкова стипендисте. Додатач није доставио рачун/отпремницу, није извршен пријем рачунара и не постоји картица основног средства;

- „Техно ms", Ниш, у износу од 21 хиљаде динара са позивом на рачун број: 14-3100-000334 од 21.01.2014. године на име набавке рачунара и слушалица.

Факултет је извршио плаћање „Gigatron computer centar“, Београд, у износу од 17 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: G-04-1004-27926 од 29.05.2013. године на име набавке кућног биоскопа.

**Закључак:**

Издаци на име набавке електронске опреме извршени су и евидентирани на конту 5122212 – рачунарска опрема, уместо на конту 512241 - електронска опрема, тако да су издаци за набавку рачунарске опреме прецењени, а издаци за набавку електронске опреме потцењени за 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>72</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему.

За извршени издатак у износу од 44 хиљаде динара по предрачуну број: PDPR1213/13-005 од 17.12.2013. године, на име набавке рачунара није достављен рачун/отпремница, није извршен пријем рачунара и не постоји картица основног средства.

**Препоручује се Факултету да:**

- евиденцију издатака у пословним књигама врши у складу са *Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и*  
- обезбеди доставу и проток документације у складу са усвојеним процедурама, ради ажурног евидентирања насталих пословних промена.

Факултет је исказао издатке за набавку рачунарске опреме из сопствених средстава у укупном износу од 883 хиљаде динара и то:

- „Lion tech“, Земун, у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун број: 1101/13 од 10.01.2013. године на име набавке штампача;

- „Milcommerc“ д.о.о, Нови Београд, у укупном износу од 111 хиљада динара и то: са позивом на рачун/доставницу број: R13-17 од 21.01.2013. године (на име набавке два рачунара износ од 96 хиљада динара) и рачун/доставницу број: R13-31 од 11.02.2013. године (на име набавке штампача износ од 15 хиљада динара);

- „Focus computers“ д.о.о, Београд у укупном износу од 129 хиљада динара, са позивом на рачун број: FAV-2-0/13 од 16.01.2013. године на име набавке компјутера износ од 38 хиљада динара и понуду број PO-030A-0/13 од 10.04.2013. године, на име набавке рачунара (рачун број FP-6-0/13 од 28.05.2013. године износ од 82 хиљаде динара) и штампача (рачун број FAV-42-0/13 од 28.05.2013. године - износ од 9 хиљада динара);

- „Digit consulting“, Београд, у укупном износу од 101 хиљаде динара и то: са позивом на фактуру/отпремницу број: 0700057 од 13.03.2013. године (на име набавке рачунара износ од 41 хиљаде динара) и фактуру/отпремницу број: 0700227 од 28.10.2013. године (на име набавке матричног штампача износ од 60 хиљада динара);

- „Monitor system“ д.о.о, Београд, у износу од 44 хиљаде динара са позивом на рачун број: 583 од 27.03.2013. године на име набавке лаптоп рачунара;

- „Алти“ д.о.о, Чачак, у укупном износу од 32 хиљаде динара и то: са позивом на рачун број: 13-3275-0004183 од 03.04.2013. године (на име набавке Ups Mustek-а и Hdd external-а износ од 9 хиљада динара) и рачун број: 13-3275-0005007 од 23.04.2013. године (на име набавке рачунара износ од 23 хиљаде динара);

- „St retail comtrade group“, Нови Београд, у укупном износу од 194 хиљада динара и то: са позивом на рачун/отпремницу број: C-14-1017-11464 од 14.05.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара и пратеће опреме износ од 64 хиљаде динара); рачун/отпремницу број: C-14-1016-36856 од 01.08.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара и пратеће опреме износ од 80 хиљада динара); рачун/отпремницу број: C C-14-1016-36857 од 01.08.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара и пратеће опреме износ од 50 хиљада динара);

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011



- „Арт дата“ д.о.о, Београд, у износу од 62 хиљаде динара са позивом на рачун број: 13-311-000007 од 30.05.2013. године на име набавке рачунара;

- „Gigatron“ computer centar, Београд, у укупном износу од 88 хиљада динара и то: са позивом на рачун/отпремницу број: G-07-1007-43459 од 30.11.2013. године (на име набавке лаптоп рачунара износ од 80 хиљада динара) и рачун/отпремницу број: G-07-1007-43459 од 30.11.2013. године (на име набавке Toshiba екстерног хард диска износ од 8 хиљада динара).

- „Рс рractic“, Београд, у износу од 44 хиљаде динара са позивом на рачун број: 13-3247-0006540 од 21.10.2013. године на име набавке лаптоп рачунара;

- „Wincomp“ д.о.о, Нови Београд, у износу од 9 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 13-RN002000387 од 24.10.2013. године на име набавке екстерног хард диска;

- „Техноманија“, Београд, у износу од 45 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 2013111544000010 од 15.11.2013. године на име набавке лаптоп рачунара;

- „Metro cash & carry“ д.о.о. Београд у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 0/0(020)0004/312029 од 08.11.2013. године на име набавке штампача;

Факултет је исказао издатке за набавку рачунарске опреме из средстава донација у укупном износу од 93 хиљаде динара и то:

- „List computers“, Земун у износу од 32 хиљаде динара са позивом на рачун/отпремницу број: 13-31С-000606 од 14.10.2013. године на име набавке лаптоп рачунара;

- „Focus computers“ д.о.о, Београд, у износу од 21 хиљаде динара са позивом на рачун број: FAV-96-0/13 од 08.11.2013. године на име набавке 3 екстерна диска;

- „Екупи“ д.о.о. Београд у износу од 30 хиљада динара са позивом на рачун број: 3868/13 од 08.11.2013. године на име набавке нотбук рачунара;

- „Nns system“, Београд, у износу од 10 хиљада динара са позивом на рачун број: 1380 од 31.12.2013. године на име набавке екстерног хард диска.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио набавку рачунарске опреме у укупном износу од 1.633 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку рачунарске опреме спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4.1.2.1.4. Електронска опрема – конто 512241**

Факултет је исказао издатке за набавку електронске опреме у укупном износу од 476 хиљада динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години, извршио плаћање на име набавке електронске опреме - сигурносног система у износу од 358 хиљада динара са позивом на Уговор број: 132/1 од 18.03.2013. године закљученог са „Vwg inženjering“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је регулисање међусобних односа уговорача поводом прихватања понуде за уградњу, одржавање и сервисирање сигурносног система од стране „Vwg inženjering“ на објектима

Факултета. Вредност радова из уговора износи 358 хиљада динара, укључујући и ПДВ. Факултет је извршио пренос средстава у износу од 358 хиљада динара.

Факултет је извршио плаћање на име набавке електронске опреме следећим добављачима:

- „Melix“, Београд, авансно у износу од 16 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: 11/2013 од 12.04.2013. године на име набавке CCTV опреме;
- „Алти“ д.о.о, Чачак, у износу од 40 хиљада динара са позивом на рачун број: 13-3275-0014042 од 22.11.2013. године на име набавке дигиталног фотокопира;
- „Ивађо“ д.о.о, Земун, у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун број: .0102543 од 25.12.2013. године на име набавке диктафона.

Факултет је извршио плаћање „Gigatron computer centar“, Београд, у износу од 17 хиљада динара са позивом на рачун/отпремницу број: G-04-1004-27926 од 29.05.2013. године на име набавке кућног биоскопа. Извршени издатак је евидентирао на конту 5122212 - рачунарска опрема.

#### **Закључак:**

Факултет је извршио набавку електронске опреме у укупном износу од 443 хиљаде динара и то на основу: Уговора број: 132/1 од 18.03.2013. године који је закључен са „Vwg inženjering“ д.о.о износ од 358 хиљада динара и на основу испостављених рачуна добављача „Melix“ износ од 16 хиљада динара, Алти“ д.о.о износ од 40 хиљада динара, „Ивађо“ д.о.о износ од 12 хиљада динара и „Gigatron computer centar“ износ од 17 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Књижење није спроведено у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011), уместо на конту 5122212 – рачунарска опрема, евидентирање је требало извршити на конту 512241 - електронска опрема, тако да су издаци за рачунарску опрему прецењени, а издаци за електронску опрему потцењени за 17 хиљада динара.

#### *Препоручује се Факултету да:*

- *за набавку електронске опреме спроводу поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки и*
- *евиденцију издатака у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **6.2.4.1.2.2 Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600**

Факултет је исказао трошкове опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 84.318 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку опреме за образовање – конто 512611.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је исказао издатке за набавку опреме за образовање из буџетских средстава у укупном износу од 191 хиљаде динара и то:

- „Pce група“ д.о.о, Бачки Петровац, у износу од 21 хиљаде динара са позивом на рачун број: R2013073 од 20.03.2013. године на име набавке два термо-хидрометра;
- „Psi lab“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 148 хиљада динара и то: са позивом на рачун/отпремницу број: RO0030-14 од 30.01.2014. године ( на име набавке мерача износ

од 13 хиљаде динара) и рачун/отпремницу број: RO0029-14 од 30.01.2014. године ( на име набавке апарата за data logger за влагу и температуру износ од 135 хиљада динара);

- „Лабораторија“, Врчин, у износу од 22 хиљаде динара са позивом на рачун/отпремницу број: 13- RN002000458 од 03.12.2013. године на име набавке мерних инструмената;

Факултет је исказао издатке за набавку опреме за образовање из сопствених средстава у укупном износу од 1.679 хиљада динара и то:

- „Промедиа“, Кикинда у износу од 28 хиљада динара са позивом на рачун/отпремница број: RO-373/13 од 21.01.2013. године на име набавке прецизне ваге;

- „Инструменти МБ“, Нови Београд, у износу од 138 хиљада динара са позивом на рачун/отпремница број: FA-028/13 од 23.01.2013. године на име набавке аналитичке ваге;

- „Нотес“, Београд, у износу од 13 хиљада динара са позивом на рачун број: 077/13 од 26.04.2013. године на име набавке школске беле табле;

- „Shimadzu branch“, Нови Београд, у износу од 1.403 хиљаде динара са позивом на рачун број: 2640000139 од 18.10.2013. године на име набавке система за електрофорезу и визуелизацију, центрифуге и хомогенизатор и апарата за пцр ;

- „Свијовић controls“, Београд, у износу од 28 хиљада динара са позивом на рачун број: 058/13 од 12.09.2013. године на име набавке компресора;

- „Super lab“, Београд, у износу од 57 хиљада динара са позивом на рачун број: F13-182969 од 10.12.2013. године на име набавке ручног рефрактометра;

- „Пце група“ д.о.о, Бачки Петровац, у износу од 12 хиљада динара са позивом на рачун број: R2013444 од 23.12.2013. године на име набавке термо-хигрометра;

Факултет је исказао издатак за набавку опреме за образовање из средстава донација у укупном износу од 81.932 хиљаде динара и то:

#### **„Horiba Jobin Yvon S.A.S“, Francuska**

Факултет је закључио Уговор о сарадњи број: 26/117 од 16.12.2011. године, са Norwegian University of Life Sciences (Одељењем биљних и еколошких наука) на пројекту „Примена природног зеолита /клинополита/ за третман стајског ђубрива и као носача ђубрива“. У прилогу овог уговора налази се Уговор о сарадњи број 09/1548 од 24.06.2011. године склопљен између UMB/ Institutt for plante-og miljovitenkskap и UMB/ Noragic на програму HERD (Programme in Higher Education, Research and Development) и финансијски план пројекта „Примена природног зеолита /клинополита/ за третман стајског ђубрива и као носача ђубрива“.

Анексом број: 26/58 од 10.06.2013. године Уговора о сарадњи између Пољопривредног факултета и UMB/Department of Plant and Enviromental Sciences, закљученог децембра 2011. године дефинисано да је део средстава предвиђен Уговором о сарадњи у износу од 51.431,00 евра донација Министарства спољних послова Норвешке Пољопривредном факултету и да могу бити коришћена само за набавку: сигурносне микробиолошке коморе (од произвођача Biobase, Кина - 4300,00 евра) и анализатор величине честица (од произвођача Horiba Jobin Yvon, Јапан - 47.131,00 евра).

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/297 од 24.06.2013. године са „Horiba Jobin Yvon S.A.S“ из Француске. Предмет уговора је купопродаја опреме (анализатор величине честица) у складу са понудом број E12-930-1 од 06.06.2013. године, која је део уговора. Купопродајна вредност опреме износи 47.131,00 евра и плаћање ће се извршити авансно. Износ од 47.131,00 евра је донација Министарства спољних послова Норвешке Пољопривредном факултету.

Факултет је издао поруџбеницу број 01-2013 од 20.06.2013. године добављачу Horiba YUJobin Yvon, Француска.

Факултет је извршио плаћање у износу од 5.366 хиљада динара авансно по понуди број Е12-930-1 од 06.06.2013. године на износ од 47.131,00 евра и фактури број 13905838 од 23.08.2013. године.

**„Vigor“ д.о.о, Нови Београд**

Добављач је доставио понуду број 220413-ZV од 22.04.2013. године за BSC/1800II A2-X, микробиолошку сигурносну комору, BIOBASE, Кина на износ од 4.300,00 евра.

Факултет је извршио пренос средстава добављачу „Vigor“ д.о.о, Нови Београд, у износу од 588 хиљада динара са позивом на рачун – отпремницу број R13-05068 од 20.08.2013. године (за набавку микробиолошке сигурносне коморе). Набавка је извршена за потребе Катедре за хемију и биохемију, а исплата терети средства HERD пројекта.

**“Alfa genetics“ д.о.о, Београд**

**А.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број 301/1 од 30.09.2013. године са „Alfa genetics“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја добара у складу са понудом број 499-22-55/13 од 27.09.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture, University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза је 145.392,07 евра, док нето вредност опреме износи 121.160,06 евра, а износ припадајућег ПДВ-а износи 24.232,01 евра. Уговорне стране се обавезују да након потписивања Уговора доставе потребна документа како би се спровело ослобађање од плаћања ПДВ-а.

Факултет је извршио пренос средстава добављачу у укупном износу од 13.919 хиљада динара, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

**Б.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 340/1 од 29.10.2013. године са „Alfa genetics“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја добара у складу са понудом број 566-22-55/13 од 25.10.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture, University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза је 7.149,60 евра, нето вредност опреме износи 5.958,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а износи 1.191,60 евра.

Факултет је дана 31.10.2013. године извршио пренос средстава добављачу у укупном износу од 682 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврђено је да је испоручилац “Alfa genetics“ д.о.о, Београд доставио:

- Понуду број: 566-22-12/13 од 25.10.2013. године, на основу које је сачињен Уговор о купопродаји. Понуда је испостављена за Inkubator Hera Cell 150i, чија је вредност 7.149,60 евра, а нето вредност износи 5.958,00 евра;

- Профактуру број: 566-22-12/13 од 29.10.2013. године за Inkubator Hera Cell 150i, чија је вредност 818 хиљада динара, а нето вредност износи 682 хиљаде динара;

- Авансни рачун број: AF-33-0/13 од 31.10.2013. године, за опрему по профактури број: 566-22-12/13 од 29.10.2013. године у износу од 682 хиљаде динара;

- Рачун-отпремницу број: FA-331-14/13 од 26.12.2013. године за Thermo Fisher Scientific: HeraCell 150i, CO2 incubator with accessories for lactic acid bacteria у износу од 682 хиљаде динара и

- Записник о испорученој опреми од 29.04.2014. године, којим се потврђује пријем опреме за групу FOODTECH и то Heratherm incubator, 1. ком; Модел IGS60 with accesories for lactic acid bacteria, произвођач Thermo Scientific.

Како се ради о различитим моделима опреме која је фактурисана/исплаћена и примљена, затражили смо информацију о уоченом одступању.

Руководилац пројекта WP4 и истраживач групе FOODTECH пројекта AREA, сачинили су писано изјашњење у коме се наводи:

"У поступку набавке опреме по пројекту AREA накнадном провером свих набавки је утврђено да је по Уговору о купопродаји број: 340/1 од 29.10.2013. године направљена техничка грешка.

Поступак набавке је започео 21.10.2013. године, када је од добављача затражена и добијена понуда за набавку инкубатора. Добављач је доставио понуде за два модела истог апарата. При опредељивању за набавку и закључење Уговора Факултет се определио за модел Heratherm IGS60 произвођача Thermo Scientific, са следећом пратећом опремом: Eppendorf Thermomixer C, basic device without thermoblock; Eppendorf Smart block 24x1.5ml; Eppendorf Smart block 24x0.2ml и Комбиновани фрижидер - замрзивач, Горење.

Наведени модел Heratherm IGS60 са пратећом опремом је исте вредности као и други понуђени модел Heracell 150i истог произвођача, који се испоручује са минималном пратећом опремом. Како се набавка спроводи у сврху пружања истраживачких услуга, то је изабран апарат Heratherm IGS60 са наведеном опремом.

Дана 29.10.2013. године закључен је Уговор о купопродаји у коме је погрешно наведено да се купује опрема у складу са понудом број: 566-22-12/13 од 25.10.2013. године. Ова грешка је последица већег броја набавки које су се истовремено одвијале по овом пројекту. Понуда која је прихваћена је понуда број: 566-22-12/13 од 21.10.2013. године за нето вредност инструмента од 5.958,00 евра у динарској противвредности, која је на захтев наручиоца под истим бројем дата рашчлањена са датумом од 25.10.2013. године, али у динарској противвредности.

Добављач, од кога је набављена и друга опрема, уз испоручени инкубатор, модел Heratherm IGS60 са додатном опремом, приложио је рачун-отпремницу број: FA-331-14/13 у коме је погрешно наведен модел Heracell 150i, као и одговарајући гарантни лист.

Како би се исправиле грешке Факултет ће у року од осам дана са добављачем закључити Анекс уговора о купопродаји број: 340/1 у коме ће навести тачан број понуде и од добављача ће захтевати сторнирање рачуна број: FA-331-14/13, издавање рачуна са тачним називом испорученог модела и пратеће додатне опреме, као и издавање одговарајућег гарантног листа.

Истичемо да је инструмент Heratherm IGS60 са додатном пратећом опремом примљен и стављен у функцију, а налази се у лабораторијама број 3/Р н.з. и 328/III с.з.

Није постојала никаква друга намера, већ само жеља да се изабере најфункционалнији инструмент за потребе наручиоца и заиста се ради о техничкој грешци која је последица већег броја понуда, великог обима набавке опреме и несналажења у наведеном.

У прилогу достављамо понуду 566-22-12/13 од 21.10.2013. године и рашчлањену динарску понуду 566-22-12/13 од 25.10.2013. године. Накнадно ћемо доставити Анекс рачуна, сторно рачуна, исправљен рачун-отпремницу и одговарајућу гаранцију".

#### **Предузете активности / Одговор руководства**

**У току ревизије достављен је Анекс I Уговора о куповини број: 176/1 од 19.05.2014. године закључен између "Alfa genetics" д.о.о, Београд и Пољопривредног**

факултета у којем уговорне стране утврђују да су дана 29.10.2013. године закључили Уговор о купопродаји број 340/1 по понуди број: 566-22-55/13 од 25.10.2013. године и да је накнадном провером констатовано да су погрешно наведени подаци о броју и датуму понуде, а да уговорена вредност остаје иста. Чланом 2. Анекса I Уговора мења се у члану 2. и 9. означеног уговора податак о броју и датуму понуде, те се утврђује да се купује опрема по понуди број: 566-22/13 од 21.10.2013. године. Чланом 3. Анекса I Уговора, уговорне стране сагласно констатују да ће у року од 8 (осам) дана од закључења Анекса исправити, односно допунити потребна пратећа финансијска документа, гарантне листове и записник о примопредаји. У свему осталом Уговор остаје на снази.

„Alfa genetics“ д.о.о, Београд је доставио рачун-отпремницу број: FA-140-14/14 од 22.05.2014. године у износу од 682 хиљаде динара за испоручену опрему: Thermo Fisher: Heratherm IGS60 General Protocol Incubator, 75 lit; Eppendorf: Thermomixer C, basic device without thermoblock; Eppendorf Smart block 1,5ml, Thermoblock 24x1.5ml; Eppendorf: Smart block 2,0ml, Thermoblock 24x0.2ml и Комбиновани фрижидер - замрзивач, Горење.

Комисија за примопредају је дана 16.05.2014. године сачинила Допуну записника о испорученој опреми по пројекту AREA за групу FOODTECH, којим је констатовано да се поменути апарати (наведени у рачуну испоручиоца) налазе распоређени у просторијама и лабораторијама Факултета. У прилогу су достављене и фотографије истих.

В. Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/610 од 13.11.2013. године са „Alfa genetics“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја добара у складу са понудом број 608-22-55/13 од 07.11.2013. године која је саставни део уговора. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза је 34.923,60 евра, нето вредност опреме износи 29.103,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а износи 5.820,60 евра.

Факултет је дана 19.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу у укупном износу од 3.332 хиљаде динара.

У прилогу налога за књижење се налазе две потврде о пореском ослобођењу и то:

- број: 33 од 13.11.2013. године за износ од 3.332 хиљаде динара која се односи на пројекат: AREA- Advancing research in agricultural and food sciences at faculty of agriculture, University of Belgrade GA no: 316004, чија је вредност 2.294.980,00 евра и

- број: 01 од 10.01.2014. године за износ од 13.874,00 евра, која се односи на пројекат: AREA - Advancing research in agricultural and food sciences at faculty of agriculture, University of Belgrade GA no: 316004, чија је вредност 2.294.980,00 евра.

Продекан за финансије Факултета доставио је Управи царина Републике Србије изјаве да ће лабораторијску опрему (изјава број: 22/1407 од 03.12.2013. године) и лабораторијске пипете (изјава број: 22/1408 од 03.12.2013. године) од произвођача „Eppendorf“, као и лабораторијски апарат (изјава број: 22/1409 од 03.2.2013. године) од произвођача „Vilber Lourmat“ коју увозе преко увозника „Alfa genetics“ д.о.о. користити за обављање делатности Факултета са искљученом могућношћу даљег стављања у промет лабораторијског апарата.

Увидом у документацију утврђено је да је испоручилац „Alfa genetics“ д.о.о, Београд доставио:

- Понуду број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године, на основу које је сачињен Уговор о купопродаји, чија је вредност 34.923,60 евра, а нето вредност износи 29.103,60 евра;
- Профактуру број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године чија је вредност 16.648,80 евра, а нето вредност износи 13.874,00 евра. У понуди није исказана вредност апарата Inkubator šejker - model Innova 40R;
- Фактуру, Invoice No. FA-201305856 од 26.11.2013. године, произвођача опреме фирме Errendorf упућене увознику, „Alfa genetics“ д.о.о на износ од 13.874,00 евра;
- Профактуру број: 608-22-55/13 од 13.11.2013. године чија је вредност 3.999 хиљада динара, а нето вредност износи 3.332 хиљаде динара;
- Авансни рачун број: AF-34-0/13 од 19.11.2013. године, за опрему по профактури број: 608-22-55/13 од 13.11.2013. године у износу од 3.332 хиљаде динара;
- Рачун-отпремницу број: FA-29-44/14 од 13.02.2014. године у износу од 3.332 хиљаде динара која се везује за Уговор о купопродаји број: 16/610 од 13.11.2013. године и профактуру број 608-22-55/13 од 07.11.2013. године и
- Записник о испорученој опреми од 07.03.2014. године, којим се потврђује да је фирма “Alfa genetics“ д.о.о, дана 16.02.2014. године извршила испоруку опреме за групу MICRODIAG.

Рачун-отпремница број: FA-29-44/14 од 13.02.2014. године у износу од 3.332 хиљаде динара иако се везује за профактуру број 608-22-55/13 од 07.11.2013. године издат је у складу са Понудом број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године на износ од 29.103,00 евра нето и профактуру број: 608-22-55/13 од 13.11.2013. године чија нето вредност износи 3.332 хиљаде динара.

Како је увидом у приложену документацију уочено одступање јединичних и укупних цена исказаних у понуди и профактури добављача „Alfa genetics“ д.о.о, затражили смо информацију о уоченом одступању.

Руководилац пројекта WP4 је дана 19.05.2014. године сачинио писану изјаву у којој се наводи да се:

„Приликом набавке опреме од фирме „Alfa genetics“ д.о.о. поступало се по Уговору број: 16/610 од 13.11.2013. године. У том уговору је наведена понуда број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године и то девизна у износу нето вредности опреме од 29.103,00 евра, као и одговарајућа динарска у износу од 3.332 хиљаде динара. Профактура број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године у износу од 13.874,00 евра је делимична, не садржи све ставке из понуде и коришћена је за потребе увоза због тога што је опрема стизала не одједном, већ из делова. Изјављујем да је сва опрема која је наведена у понуди број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године стигла на Факултет, што је и записником о примопредаји констатовано“.

Обзиром да није дата информација о уоченим одступањима јединачних и укупних цена исказаних у понуди и рачуну у односу на профактуру, поново смо затражили проверу наведених података.

**Накнадном провером од стране запослених на Факултету, утврђена су наведена одступања.**

#### **Предузете активности / Одговор руководства**

**Факултет је закључио Анекс I Уговора о куповини број: 176/2 од 19.05.2014. године са продавцем „Alfa genetics“ д.о.о.**

**У члану 1. Анекса I Уговора, уговорне стране сагласно констатују да су закључили Уговор о куповини број: 16/610 од 13.11.2013. године, којим купац купује од продавца добра по понуди број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године у укупној вредности 34.923,60 евра у динарској противвредности. Накнадном провером је**

констатовано да је погрешно наведен податак о износу купопродајне цене. Уважавајући међусобно добре пословне односе и сарадњу уговорне стране овим анексом исправљају уочену грешку.

Чланом 2. Анекса I Уговора мења се члан 3. став 1. означеног уговора и гласи: Укупна цена преузетих обавеза из члана 1. овог уговора је 26.912,58 евра нето, а вредност опреме је 22.427,15 евра.

Чланом 3. Анекса I Уговора обавезује се продавац да ће у року од 8 (осам) дана од дана закључења овог анекса вратити – уплатити на рачун купца износ од 6.675,85 евра у динарској противвредности по продајном курсу НБС на дан уплате – враћање више уплаћеног износа. У року од 8 (осам) дана уговорне стране ће исправити односно допунити потребна пратећа финансијска документа.

У свему осталом означени Уговор остаје на снази.

„Alfa genetics“ д.о.о. је:

- доставио Факултету књижно одобрење: КО-01/14 од 21.05.2014. године у износу од 775 хиљада динара на име разлике у цени за сваки каталожки број посебно (укупна вредност књижног одобрења представља динарску противвредност ЕУР 6.675,85 – продајни курс ЕУР-а НБС дана 21.05.2014. године износи 116,1017) и

- дана 21.05.2014. године (извод број: 93) извршио повраћај више уплаћеног износа по Уговору о куповини број: 16/610 од 13.11.2013. године у износу од 775 хиљада динара на текући рачун: 840-1872666-79; Пољопривредни факултет – сопствени приходи.

„Stardast“ д.о.о. Београд

Факултет је закључио Уговор о испоруци опреме број: 1639/2 од 04.09.2013. године са испоручиоцем „Stardast“ д.о.о из Београда.

Предмет Уговора је испорука опреме према Понуди број 0823/13-001. Купопродајна цена опреме износи 911 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Записник поводом набављене опреме сачињен је дана 20.09.2013. године и утврђено је да је примљена роба у вредности од 911 хиљада динара.

Факултет је дана 04.09.2013. године извршио пренос средстава добављачу на основу предрачуна број: 0823/13-001 од 23.08.2013. године у укупном износу од 911 хиљада динара, од чега је **882 хиљаде динара евидентирано на економској класификацији 5126112** – Опрема за образовање из сопствених средстава за набавку мисроскопа, а остатак у износу од 29 хиљада динара за набавку торбе за микроскоп и пипета, на економској класификацији 426611 – Материјал за образовање. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу Потврде о пореском ослобођењу број 12 од 23.08.2013. године.

„Stardast“ д.о.о. из Београда је испоставио Факултету рачун број: 00010/13 од 08.10.2013. године и отпремницу број 2013/02 од 20.09.2013. године потписану од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило.

Набавка је извршена за потребе Института за фитомедицину, а исплата терети средства ТЕМПУС пројекта (158875-2009).

„Shimadzu branch“, Нови Београд

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/552 од 04.11.2013. године са „Ogranak Shimadzu branch Beograd“ из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 2013/131028-MD-318 од 28.10.2013. године која је саставни део Уговора. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture. University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).



Укупна цена преузетих обавеза износи 78.960,00 евра, односно 9.036 хиљада динара, док нето вредност опреме износи 65.800,00 евра односно 7.530 хиљада динара. Износ припадајућег ПДВ-а износи 13.160,00 евра, односно 1.506 хиљада динара.

„Shimadzu branch“, Нови Београд, је доставио понуду Факултету број 2013/131028-MD-318 од 28.10.2013. године на износ од 9.012 хиљада динара, док нето вредност понуде износи 7.510 хиљада динара и понуду број 2013/131028-MD-318 од 28.10.2013. године на износ од 78.960,00 евра, док нето вредност понуде износи 65.800,00 евра. Понуде нису потписане од стране лица које је понуду одобрило.

Факултет је извршио пренос средстава добављачу у износу од 7.530 хиљада динара авансно по профактури број: 2013/131104-MD-325 од 04.11.2013. године на износ од 65.800,00 ЕУР-а, односно по профактури број 2013/131104-MD-325 од 04.11.2013. године на износ од 7.530 хиљада динара и авансном рачуну број 1-06/11-2013 од 06.11.2013. године. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 30 од 04.11.2013. године. Набавка је извршена за потребе Катедре за хемију и биохемију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

Добављач је испоставио рачун број: 2640000190 од 23.12.2013. године и отпремницу број: 2660000103 од 23.12.2013. године.

Комисија је сачинила записник о испорученој опреми дана 16.01.2014. године. У записнику се констатује да је добављач „Shimadzu branch“, Нови Београд, извршио испоруку опреме дана 23.12.2013. године.

Увидом у приложена документа уочено је да је Записником о испорученој опреми за:

- групу ИММОБИОГ потврђен пријем додатка Diamond Prism MIRacle 1 ком, каталошки број 10 206-74127-96, а да је у фактури и отпремници исказан додаток Diamond MIRacle 10-HIGH Pressure clamp чији је каталошки број 206-74127-93;

- ставке од броја 10 до 110 и од броја 230 до 260 није записнички констатован пријем.

- групу BIODIV i WEEDSCI потврђен пријем микрочипа WE-C Микроџип, 4 ком. каталошки број 292-36000-91, а да је у фактури и отпремници исказан Микроџип WT IVD чији је каталошки број 292-36010-49 и

Како је увидом у приложену документацију уочено одступање између фактурисане опреме и опреме наведене у Записнику о испорученој опреми, затражили смо информацију о уоченом одступању.

#### **Предузете мере/Одговор руководства**

**Руководиоци група су дана 30.05.2014. године сачинили Информацију о опреми набављеној од фирме „Shimadzu branch“.**

**У Информацији се наводи везано за примедбу:**

- број 1. да је: „ На основу прегледа рачуна и отпремнице од фирме „Shimadzu“ утврђено да је дошло до грешке у записнику о примљеној опреми за групу ИММОБИОГ. Тако је за додаток Diamond уместо каталошког броја 206-74127-93 грешком уписан 206-74127-96. Ставке од броја 10 до 110 и од 230 до 260 су испоручене групи ИММОБИОГ;

- број 2. да се: „Ставка 10 односи на базни инструмент. Наручена опрема под ставком 10 и 30 припада и испоручена је групи ИММОБИОГ, што се такође може утврдити на основу доставнице. Апарат је монтиран и пуштен у рад, а у току је обука за рад на том инструменту;

- број 3. да је: „У допуни записника од 16.01.2014. године о испорученој опреми, исправљена грешка у врсти микрочипа који је испоручен групи BIODIV. Уместо погрешно наведеног дела инструмента (292-36000-91, WE-C Mikročip, 4 ком.) наведен је исправан тип, уписан под каталошким бројем 292-36010-49 (WT IVD Mikročip, 4 ком.). Инструмент MultiNA још није инсталиран због тога што се решава додела простора за његов смештај“.

У прилогу Информације се налази Допуна записника од 16.01.2014. године о испорученој опреми, у коме су исправљене горе наведене грешке, а списак опреме допуњен свим каталошким бројевима, као и ситнијим деловима опреме, и фотографијом инструмента FTIR испорученог групи IMMOBIOG.

Обзиром да је Факултет је извршио пренос средстава добављачу у износу од 7.530 хиљада динара авансно по профактури број: 2013/131104-MD-325 од 04.11.2013. године и да је Записником о испорученој опреми констатован пријем опреме дана 23.12.2013. године, од належних из Службе за финансијске и рачуноводствене послове затражили смо информацију везано за исказани аванс за опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 015226 на дан 31.13.2013. године у износу од 7.530 хиљада динара, као и картицу основног средства. Према писаној информацији Служба за финансијске и рачуноводствене послове није добила рачун и записник о примљеној опреми и самим тим се опрема не налази на картицама основних средстава.

#### **Закључак:**

У главној књизи Пољопривредног факултета на дан 31.12.2013. године није евидентирана опрема за образовање набављена од продавца „Shimadzu branch“ у износу од 7.530 хиљада динара, чиме је потцењена вредност опреме на конту 011261 - опрема за образовање и вредност одговарајућег извора капитала на конту 31112 - опрема за износ од 7.530 хиљада динара.

*Препоручује се Факултету да прати извршење уговора и уговорних обавеза, обезбеди и достави Служби за финансијске и рачуноводствене послове неопходну документацију на даље поступање.*

#### **„Мегра“ предузеће за производњу и промет, Београд**

А. Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/593 од 06.11.2013. године са „Мегра“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 311 од 04.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 15.543,60 евра, односно 1.780 хиљада динара, док нето износ опреме износи 12.953,00 евра, односно 1.483 хиљаде динара. Износ припадајућег ПДВ-а износи 2.590,60 евра, односно 297 хиљада динара.

Записник о испорученој опреми сачињен је 23.12.2013. године. У записнику се констатује да је Фирма „Мегра“ извршила испоруку опреме дана 16.12.2013. године и да је испоручена роба у складу са понудом.

Факултет је дана 07.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 1.483 хиљаде динара, авансно, по предрачуну број (97) 90-0132 од 05.11.2013. године на износ од 1.780 хиљада динара (нето износ од 1.483 хиљада динара), односно предрачуну број (97) 87-0133 од 05.11.2013. године на износ од 15.543,60 евра са обрачунатим ПДВ-ом (нето износ од 12.953,00 евра). Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу

Потврде о пореском ослобођењу број 31 од 06.11.2013. године. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, Катедре за агрохемију и физиологију биљака, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

**Б.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/712 од 17.12.2013. године са продавцем „Мегра“ д.о.о из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број 05-2277 од 17.12.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 25.636,80 евра, односно 2.956 хиљада динара, док нето износ опреме износи 21.364,00 евра, односно 2.463 хиљаде динара. Износ припадајућег ПДВ-а износи 4.272,80 евра, односно 493 хиљада динара.

Записник о испорученој опреми сачињен је 23.01.2014. године. У записнику се констатује да је фирма „Мегра“ извршила испоруку опреме дана 14.01.2014. године и да је испоручена роба у складу са понудом.

Факултет је дана 24.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 2.463 хиљаде динара, по предрачуну број (97) 15-0157 од 17.12.2013. године на износ од 2.956 хиљада динара (нето износ од 2.463 хиљаде динара), односно предрачуну број (97)12-0158 од 17.12.2013. године на износ од 25.636,80 евра са обрачунатим ПДВ-ом (нето износ од 21.364,00 евра). Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу Потврде о пореском ослобођењу број: 50 од 18.12.2013. године. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, Катедре за агрохемију и физиологију биљака, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

#### **„Хемолаб“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/611 од 13.11.2013. године са продавцем „Хемолаб“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 13-SRB-0466Rev4-XPA-WM-HL од 12.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 224.522,40 евра, нето вредност опреме је 187.102,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а је 37.420,40 евра.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 4 месеца од дана пријема уплате купца.

Добављач је доставио понуду број: 13-SRB-0466Rev4-XPA-WM-HL од 12.11.2013. године на износ од 187.102,00 евра.

Факултет је дана 19.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 21.499 хиљада динара, а по предрачуну број: 16-13 од 12.11.2013. године и авансном рачуну број 25/13 од 19.11.2013. године на износ од 21.499 хиљада динара, за набавку XploRA PLUS A MULTILINE Confocal Raman microscope. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 35 од 14.11.2013. године.

Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелиорације, Катедре за агрохемију и физиологију биљака, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

#### **Закључак:**

**Факултет је дана 19.11.2013. године извршио пренос средстава продавцу „Хемолаб“ д.о.о. Београд у износу од 21.499 хиљада динара, по предрачуну број: 16-**

**13 од 12.11.2013. године и авансном рачуну број 25/13 од 19.11.2013. године за набавку XploRA PLUS A MULTILINE Confocal Raman microscope.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 4 месеца од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

*Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.*

#### **Предузете мере/Одговор руководства**

**Пољопривредни факултет је закључио Анекс I број: 16/274 од 06.06.2014. године Уговора о купопродаји број: 16/611 од 13.11.2013. године, којим је утврђено да се због непредвиђених околности до којих је дошло, а на које ни произвођач ни продавац нису могли да утичу, члан 5. Уговора се мења и гласи: „Продавац се обавезује да робу испоручи у року од осам (8) месеци од дана пријема уплате купца“. Остали чланови Уговора о купопродаји остају и даље на снази у непромењеном саставу.**

#### **„Дела ест“ д.о.о, Београд**

**А. Факултет је закључио Уговор о купопродаји број 16/700 од 29.10.2013. године са продавцем „Дела Ест“ д.о.о. из Београда.**

**Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 28102013-2 од 28.10.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).**

**Укупна цена преузетих обавеза износи 414 хиљада динара, нето вредност опреме је 345 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 69 хиљада динара.**

**Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 60 дана од дана пријема уплате купца.**

**Факултет је дана 16.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 345 хиљада динара по профактури број 28102013-2 од 12.12.2013. године на износ од 414 хиљада динара (нето 345 хиљада динара), односно по профактури број 28102013-2 од 12.12.2013. године на износ од 3.876,00 евра (нето 3.230,00 евра) и авансном рачуну број 07/2013 од 16.12.2013. године, за набавку FastGene® GelPic LED system.**

**Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 45 од 13.12.2013. године. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, а исплата терети средства АРЕА пројекта.**

#### **Закључак:**

**Факултет је дана 16.12.2013. године извршио пренос средстава продавцу „Дела ест“ д.о.о, Београд, авансно у износу од 345 хиљада динара по профактури број 28102013-2 од 12.12.2013. године и авансном рачуну број 07/2013 од 16.12.2013. године, за набавку FastGene® GelPic LED system.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 60 дана од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

*Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.*

**Б.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број 16/686 од 02.12.2013. године са продавцем „Дела Ест“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број 22112013 од 22.12.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 2.736 хиљада динара, нето вредност опреме је 2.280 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 456 хиљада динара.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 60 дана од дана пријема уплате купца.

Уговором је дефинисано да је саствани део уговора понуда и сагласност руководиоца пројекта. У прилогу уговора се не налази сагласност руководиоца пројекта за закључување уговора.

Продавац „Дела ест“ д.о.о, Београд је доставио менично овлашћење за повраћај уплаћеног аванса дана 02.12.2013. године и бланко меницу, без рока важења.

Факултет је дана 05.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 2.280 хиљада динара по профактури број: 22112013 од 22.11.2013. године на износ од 24.000,00 евра (нето износ од 20.000,00 евра), односно по профактури број: 22112013 PF од 22.11.2013. године на износ од 2.736 хиљаде динара (нето износ од 2.280 хиљада динара) и авансном рачуну број 06/2013 од 05.12.2013. године, за набавку Mag Core HF 16. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 42 од 04.12.2013. године. Продавац „Дела Ест“ д.о.о. је доставио Факултету авансни рачун број: 06/2013 од 05.12.2013. године. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, а исплата терети средства AREA пројекта.

#### **Закључак:**

**Факултет је дана 05.12.2013. године извршио пренос средстава продавцу „Дела ест“ д.о.о авансно у износу од 2.280 хиљада динара по профактури број: 22112013 од 22.11.2013. године и авансном рачуну број 06/2013 од 05.12.2013. године, за набавку Mag Core HF 16.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 60 дана од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

***Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.***

**В.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/729 од 26.11.2013. године са продавцем „Дела Ест“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 25122013 од 28.10.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 671 хиљада динара, нето вредност опреме је 559 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 112 хиљада динара.

Записник о испорученој опреми сачињен је 10.03.2014. године. Записником се констатује да је Фирма „Дела ест“ д.о.о, Београд извршила испоруку опреме дана 03.02.2014. године и да је пре пријема извршена провера достављене опреме и да је утврђено да се достављена опрема слаже са списком опреме која је наведена у фактури.

Увидом у фактурисане и плаћене количине опреме по каталошким бројевима утврђено је да плаћено 24 комада Round-bottom flask 250 ml (каталошки број 127355), а испоручено 14 комада.

Како је увидом у приложеној документацији уочено одступање између фактурисане опреме и опреме наведене у Записнику о испорученој опреми, затражили смо информацију о уоченом одступању.

#### **Предузете мере/Одговор руководства**

Руководилац пројекта WP4 сачинио је Допуну и исправку записника о испорученој опреми по пројекту AREA за групу ALLGROUPS, у коме се наводи да је у Записнику од 10.03.2014. године направљена штампарска грешка и да је уместо 14 балона како је наведено у записнику примљено 24 балона, те се ставка под редним бројем 4, мења и гласи: 127355, Round – bottom flask 250 ml, 24 kom.

Факултет је дана 31.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 559 хиљада динара по профактури број: 251213 од 25.12.2013. године на износ од 5.833,20 евра (нето 4.861,00 евра), односно профактури број 25122013 од 25.12.2013. године на износ од 671 хиљаде динара (нето 559 хиљада динара). Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 56 од 26.12.2013. године. Продавац „Дела Ест“ д.о.о. је доставио Факултету авансни рачун број 09/2013 од 31.12.2013. године и рачун-отпремницу број: 01/2014 од 03.02.2014. године потписану од стране лица које је робу предало и лица које је робу примило. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

#### **„Alfatrade enterprise“ д.о.о. Београд**

Факултет је извршио плаћање добављачу у износу од 165 хиљада динара по профактури број: 1354-22-34/13 од 02.12.2013. године и рачуну-отпремници број: FA-1564-34/13 од 25.12.2013. године, која је без потписа лица које је робу предало и лица које је робу примило. Факултет је ослобођен од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 44 од 10.12.2013. године. Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, а исплата теретити средства АРЕА пројекта.

#### **„Алфамед“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/617 од 18.11.2013. године са продавцем „Алфамед“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је купопродаја опреме у складу са девизном понудом број 1417-31/13 од 31.10.2013. године на износ од 41.583,60 евра, односно понуде број: 1443-31/13 од 13.11.2013. године на износ од 4.745 хиљада динара. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 41.583,60 евра, нето вредност опреме је 34.653,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а је 6.930,60 евра.

Факултет је дана 21.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 3.954 хиљаде динара по понуди број: 1417-31 од 31.10.2013. године на износ од 41.583,60 евра (нето 34.653,00 евра), предрачуна број: 1443-31/13 од 13.11.2013. године на износ од 3.954 хиљаде динара и авансном рачуну број: 35-19/13 од 21.11.2013. године. Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 40 од 20.11.2013. године.

Продавац „Алфамед“ д.о.о. је доставио Факултету рачун-отпремницу број: 006-12/14 од 15.01.2014. године, потписану од стране лица које је робу предало и лица које је робу примило.

Набавка је извршена за потребе организационе јединице Земљиште и мелиорације, а исплата теретити средства АРЕА пројекта.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 23.01.2014. године. Записником се констатује да је фирма „Алфамед“ д.о.о, Београд извршила испоруку опреме дана 05.01.2014. године, да је пре пријема извршена провера достављене опреме и да је утврђено да се достављена опрема слаже са списком опреме која је наведена у фактури. У делу записника - Испоручена опрема за групу FOODBIOCHEM наведена је опрема у свему према предрачуну, а не према рачуну/отпремници.

Увидом у документацију уочена су одступања опреме која је исказана у предрачуну и рачуну отпремници и Записнику о испорученој роби и то за следећу опрему:

- У предрачуну под редним бројем 1. (каталoшки број 29-0050-63) приказан је **Gel scanner for 2-D electrophoresis and accessories ImageQuant LAS 500 Imager, 230V** у износу од 1.996 хиљада динара, а у рачуну/отпремници **Gel scanner for 2-D electrophoresis and accessories ImageQuant LAS4000MINI, 230 V** (каталoшки број 29-9558-13) у истом износу и

- У предрачуну под редним бројем 10. (каталoшки број 28-9076-07) приказан је **Image Scanner III** у износу од 658 хиљада динара, а у рачуну/отпремници **UV-BAY SET with filter+filter changer** (каталoшки број 28-9589-26) у истом износу.

Руководилац пројекта је дана 05.12.2013. године сачинио Изјаву којом се прихвата замена модела LAS 500 и Image Scanner III, чију набавку није могуће реализовати према обавештењу произвођача фирме GE Health Care, I Веџ, устрија, за модел LAS4000MINI, који има карактеристике које обједињују функције оба поменута апарата и представља суштински бољу опцију од првобитне.

Како је увидом у приложену документацију уочено одступање између опреме која је исказана у предрачуну и рачуну/отпремници и Записнику о испорученој роби, затражили смо информацију о уоченом одступању.

#### **Предузете мере/Одговор руководства**

Руководилац WP4 групе FOODBIOCHEM је дана 29.05.2014. године сачинио Информацију о опреми набављеној од фирме „Алфамед“ д.о.о. У Информацији се наводи да је грешком списак примљене опреме припремљен према профактури уместо према рачуну о испорученој опреми. У процесу набавке апарата дошло до измене модела скенера, о чему је приложена сагласност руководиоца пројекта и изјава добављача. Уместо скенера ImageQuant LAS 500 Imager, 230 V факултету је испоручен скенер ImageQuant LAS4000MINI, 230 V; а уместо Image Scanner III набављен је UV-BAY SET with filter+filter changer и на тај начин је објединио и чак превазишао карактеристике скенера ImageQuant LAS 500 Imager. У прилогу Информације се налази Исправка записника од 23.01.2014. године о испорученој опреми, сачињена дана 29.05.2014. године у којој приложен исправљени списак опреме и фотографије исте.

**„Krug international ltd Malta, ogranak Krug Beograd“, Београд**

**А.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 342/1 од 28.10.2013. године са продавцем „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“, из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са девизном понудом број: 387/13 од 28.10.2013. године, односно динарском понудом број: 388/13 од 28.10.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 30.000,00 евра, односно 3.434 хиљада динара; нето вредност опреме је 25.000,00 евра, односно 2.862 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 5.000,00 евра, односно 572 хиљаде динара.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 10.03.2014. године. У записнику је констатовано да је „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“, Београд, извршио испоруку опреме дана 26.02.2014. године. Утврђено је да је испоручена опрема која је и плаћена.

Добављач је доставио понуду број 387/12 од 28.10.2013. године на износ од 30.000,00 евра и понуду број 388/13 од 28.10.2013. године на износ од 3.434 хиљаде динара за Malvern Kinexus pro Rheometer.

Факултет је дана 31.10.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 2.862 хиљаде динара по девизном предрачуноу број: 387/13 од 28.10.2013. године на износ од 30.000,00 евра, динарском предрачуноу број: 388/13 од 28.10.2013. године на износ од 3.434 хиљаде динара (нето износ 2.862 хиљаде динара) и рачуну за аванс број: 274/13 од 31.10.2013. године. Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 27 од 30.10.2013. године.

Продавац „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“ је доставио Факултету коначни рачун број: 45/14 од 26.02.2014. године на износ од 2.862 хиљаде динара и отпремницу број: 26/14 од 26.02.2014. године, потписану од стране лица које је робу издало, али не од превозника и лица које је робу примило. Набавка је извршена за потребе Института за прехранбену технологију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

**Б.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/619 од 18.11.2013. године са продавцем „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“, из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са девизном понудом број: 417/13 од 14.11.2013. године, односно динарском понудом број: 419/13 од 14.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 43.861,20 евра, односно 5.015 хиљада динара; нето вредност опреме је 36.551,00 евра, односно 4.179 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 7.310,20 евра, односно 836 хиљада динара.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 10.03.2014. године. У записнику је констатовано да је „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“, Београд извршио испоруку опреме дана 26.02.2014. године, да је извршена провера целокупно достављене опреме и да је утврђено да се достављена опрема слаже са списком опреме која је наведена у фактури.

**Увидом у документацију уочена су одступања опреме која је исказана у рачуну и Записнику о испорученој роби то за следећу опрему:**



- У рачуну под редним бројем 2. (каталoшки број SAN-MLS-3751L) приказан је Panasonic Autiklavi 50 litres, top liading, incl 2 baskets, а у Записнику о испорученој опреми констатован је пријем 1 комада;
- У рачуну под редним бројем 2. (каталoшки број SAN-MLS-3781L) приказан је Panasonic Autiklavi 50 litres, top liading, incl 3 baskets, а у Записнику о испорученој опреми констатован је пријем 2 комада;
- У рачуну под редним бројем 3. приказан је Accessories for Malvern Kinexus pro Rheometer у износу од 572 хиљаде динара, а у Записнику о испорученој опреми није констатован пријем опреме.

Како је увидом у приложену документацију уочено одступање између опреме која је исказана у рачуну и Записнику о испорученој роби, затражили смо информацију о уоченом одступању.

### **Предузете мере/Одговор руководства**

Руководилац опреме Института за мелиорације земљишта је дана 29.05.2014. године сачинио Допуну записника од 10.03.2014. године о испорученој опреми у коме се наводи да је из средстава АРЕА пројекта по уговору број: 16/619 од 18.11.2013. године извршена набавка опреме од фирме „Krug“ за већи број истраживачких група. Фирма „Krug“ је испоручила опрему дана 26.02.2014. године. Поред опреме наведене у Записнику о испорученој опреми од 10.03.2014. године према горе наведеном уговору такође су испоручени и додатни делови за раније набављени инструмент геометар, који су намењени групи FOODTECH. Пријем испоручене опреме за групу FOODTECH - Accessories for Malvern Kinexus pro Rheometer потписао је вођа тима.

Добављач је доставио девизну понуду број 417/13 од 14.11.2013. године на износ од 43.861,20 евра и динарску понуду број 419/13 од 14.11.2013. године на износ од 5.015 хиљада динара.

Факултет је дана 21.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 4.179 хиљада динара по девизном предрачуну број: 417/13 од 14.11.2013. године на износ од 43.861,20 евра (нето износ 36.561,00 евра), динарском предрачуну број: 419/13 од 14.11.2013. године на износ од 5.015 хиљада динара (нето износ 4.179 хиљада динара) и рачуну за аванс број: 300/13 од 21.11.2013. године. Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 38 од 18.11.2013. године.

Продавац „Krug international ltd Malta, Ogranak Krug Beograd“ је доставио Факултету коначни рачун број: 46/14 од 26.02.2014. године на износ од 4.179 хиљада динара и отпремницу број: 27/14 од 26.02.2014. године, потписану од стране лица које је робу издало, али не од превозника и лица које је робу примило. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

### **„Суперлаб“ д.о.о Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/618 од 19.11.2013. године са продавцем „Суперлаб“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број П13-233307 од 18.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 21.409,20 евра, нето вредност опреме је 17.841,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а је 3.568,20 евра.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 60 дана од дана пријема уплате купца.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 24.03.2014. године. У записнику је констатовано да је „Krug international ltd Malta, ogranak krug Београд“, Београд извршио испоруку опреме дана 27.01.2014. године и 17.03.2014. године. Утврђено је да је испоручена сва опрема

„Суперлаб“ д.о.о Београд доставио је понуду Факултету број П13-233307 од 08.11.2013. године на износ од 21.409,20 евра.

Факултет је дана 21.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 2.041 хиљаде динара по предрачуну број: Р13-222308 од 19.11.2013. године на износ од 2.449 хиљада динара (нето износ 2.041 хиљаде динара), девизном предрачуну број: Р13-233307 од 19.11.2013. године на износ од 21.409,20 еура (нето износ 17.841,00 еура) и авансном рачуну број: А13-8766 од 21.11.2013. године. Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 39 од 20.11.2013. године. Добављач је испоставио рачун К14-12411 од 17.03.2014. године на износ од 1.037 хиљада динара и рачун К14-677 од 27.01.2014. године на износ од 1.004 хиљаде динара. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

#### **Закључак:**

**Факултет је дана 21.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу „Суперлаб“ д.о.о авансно у износу од 2.041 хиљаде динара по предрачуну број: Р13-222308 од 19.11.2013. године и авансном рачуну број: А13-8766 од 21.11.2013. године, за набавку опреме.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 60 дана од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

***Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.***

#### **„Микроник“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/717 од 24.12.2013. године са „Микроник“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 192 од 02.12.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 1.104 хиљаде динара, нето вредност опреме је 920 хиљада динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 184 хиљаде динара.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 10 (десет) дана од дана пријема уплате купца.

Факултет је дана 27.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 920 хиљада динара по предрачуну број: 192/13 од 02.12.2013. године на износ од 1.104 хиљада динара (нето износ 920 хиљада динара). Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 51 од 25.12.2013. године.

Продавац „Микроник“ д.о.о Београд доставио је Факултету коначни рачун број 11/13 од 31.12.2013. године на износ од 920 хиљада динара. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

У поступку ревизије је достављен на увид Записник о испорученој опреми сачињен дана 10.03.2014. године. У Записнику се наводи да је фирма "Микроник" д.о.о. извршила

испоруку опреме дана 31.12.2013. године, да је руководилац опреме Института за Мелиорације земљишта извршио проверу достављене опреме и да се она слаже са списком опреме наведене у фаktури.

Обзиром да је Факултет је извршио пренос средстава добављачу у износу од 920 хиљада динара авансно по предрачуну број: 192/13 од 02.12.2013. године и да је Записником о испорученој опреми констатован пријем опреме дана 31.12.2013. године, од належних из Службе за финансијске и рачуноводствене послове затражили смо информацију везано за исказани аванс за опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 015226 на дан 31.13.2013. године у износу од 920 хиљада динара, као и картицу основног средства. Према писаној информацији, Служби за финансијске и рачуноводствене послове до 29.05.2014. године није достављен рачун и записник о извршеној примопредаји опреме, тако да нису спроведена одговарајућа књижења, није затворен аванс и опрема није евидентирана на картицама основних средстава.

#### **Закључак:**

**У главној књизи Пољопривредног факултета на дан 31.12.2013. године није евидентирана опрема за образовање набављена од продавца "Микроник" д.о.о. у износу од 920 хиљада динара, чиме је потцењена вредност опреме на конту 011261 - опрема за образовање и вредност одговарајућег извора капитала на конту 311112 - опрема за износ од 920 хиљада динара.**

*Препоручује се Факултету да прати реализацију уговора, као и да обезбеди и достави Служби за финансијске и рачуноводствене послове неопходну документацију на даље поступање.*

#### **„Вивоген“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/723 од 26.12.2013. године са продавцем „Вивоген“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 693 од 18.12.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним AREA број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 773 хиљаде динара, нето вредност опреме је 644 хиљаде динара, а износ припадајућег ПДВ-а је 129 хиљада динара.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 45 (четрдесетпет) дана од дана пријема уплате купца.

Уговором је дефинисано да је саствани део уговора понуда и сагласност руководиоца пројекта. У прилогу уговора се налази сагласност руководиоца пројекта за закључување уговора.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 26.03.2014. године. Записником је констатовано да је фирма „Вивоген“ д.о.о, Београд, извршила испоруку опреме дана 19.03.2014. године.

Факултет је дана 27.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу авансно у износу од 644 хиљаде динара по динарском предрачуну број: 13-010-000693 од 18.12.2013. године на износ од 773 хиљада динара (нето износ 644 хиљаде динара) и девизном предрачуну на износ од 6.720,00 еура (нето износ 5.600,00 еура), за набавку Thermal Amplificator-а. Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 53 од 25.12.2013. године.

Продавац „Вивоген“ д.о.о. је доставио Факултету рачун-отпремницу број: 14-300-000090 од 19.02.2014. године на износ од 644 хиљаде динара потписану од стране лица

које је робу издало, али не и од лица које је робу примило. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата теретити средства АРЕА пројекта.

**Закључак:**

**Факултет је дана 27.12.2013. године извршио пренос средстава продавцу „Вивоген“ д.о.о. авансно у износу од 644 хиљаде динара по предрачуну број: 13-010-000693 од 18.12.2013. године за набавку Thermal Amplificator-а.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 45 дана од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

*Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.*

**„Донау Лаб“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/613 од 08.11.2013. године са „Донау Лаб“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 15 131108 1 ТТ од 08.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sceiences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 54.581,58 евра, нето вредност опреме је 45.484,65 евра, а износ припадајућег ПДВ-а је 9.096,93 евра.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 70 (седамдесет) дана од дана пријема уплате купца.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 27.03.2014. године. Записником је констатовано да је фирма „Донау Лаб“ д.о.о Београд извршила испоруку опреме дана 17.03.2014. године.

Факултет је дана 19.11.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 5.206 хиљада динара, а по предрачуну 15-D-131108-1-ТТ од 08.11.2013. године на износ од 6.247 хиљада динара (нето износ 5.206 хиљада динара) и девизном предрачуну на износ од 54.581,58 еура (нето износ 45.484,65 еура). Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 36 од 15.11.2013. године.

Продавац „Донау Лаб“ д.о.о је доставио Факултету авансни рачун број:15-131119-1-BS од 19.11.2013. године, фактуру број: 051/2014 од 17.03.2014. године на износ од 5.206 хиљада динара и отпремницу број: 32/2014 од 17.03.2014. године. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата теретити средства АРЕА пројекта.

**Б.** Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/724 од 25.12.2013. године са продавцем „Донау Лаб“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 15 130923-4-BS од 25.12.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sceiences at Faculty of Agriculture University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 5.172,00 евра, нето вредност опреме је 4.310,00 евра, а износ припадајућег ПДВ-а је 862 евра.

Чланом 5. Уговора је уређено да се продавац обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 70 (седамдесет) дана од пријема уплате купца.

Уговором је дефинисано да је саствани део уговора понуда и сагласност руководиоца пројекта. У прилогу уговора се налази сагласност руководиоца пројекта за закључување уговора.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 27.03.2014. године. Записником је констатовано да је фирма „Донау Лаб“ д.о.о Београд извршила испоруку опреме дана 17.03.2014. године.

Факултет је дана 27.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 495 хиљада динара, а по предрачуноу 15-D-130923-4-BS од 25.12.2013. године на износ од 594 хиљаде динара (нето износ 495 хиљада динара) и девизном предрачуноу 15-D-130923-4-BS од 25.12.2013. године на износ од 5.172,00 еура (нето износ 4.310,00 еура). Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 52 од 25.12.2013. године.

Продавац „Донау Лаб“ д.о.о је доставио Факултету авансни рачун број:15-131227-1-BS од 27.12.2013. године, фактуру број 049/2014 од 17.03.2014. године и отпремницу број: 030/2014 од 17.03.2014. године, потписану од стране лица које је робу издало, али не и од лица које је робу примило. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

#### **Закључак:**

**Факултет је дана 27.12.2013. године извршио пренос средстава продавцу „Донау Лаб“ д.о.о, за набавку опреме у износу од 495 хиљада динара, а по предрачуноу 15-D-130923-4-BS од 25.12.2013. године и авансном рачуну број:15-131227-1-BS од 27.12.2013. године.**

**Продавац није у складу са чланом 5. Уговора, у року од 45 дана од дана пријема уплате купца испоручио опрему на адресу купца.**

*Препоручује се Факултету да предузме активности и мере у циљу прибављања опреме, у складу са извршеном уплатом аванса и уговореним роком испоруке.*

#### **„Olympus“ д.о.о. Београд**

Факултет је закључио Уговор о купопродаји број: 16/727 од 27.12.2013. године са продавцем „Olympus“ д.о.о. из Београда.

Предмет Уговора је купопродаја опреме у складу са понудом број: 175/13/М од 12.11.2013. године. Набавка добара се финансира из средстава ЕУ пројекта FP7 REGPOT „Advancing research in agricultural and food sciences at Faculty of Agriculture. University of Belgrade“ (акроним АРЕА број 316004).

Укупна цена преузетих обавеза износи 5.600,18 евра, односно 644 хиљаде динара; нето вредност опреме је 4.666,82 евра, односно 537 хиљада динара а износ припадајућег ПДВ-а је 933,36 евра, односно 107 хиљада динара.

Продавац се обавезује да робу испоручи на адресу купца у року од 60 (шездесет) дана од пријема уплате купца.

Записник о испорученој опреми сачињен је дана 10.02.2014. године. У записнику је констатовано да је фирма „Olympus“ д.о.о извршила испоруку дана 29.01.2014. године.

Факултет је дана 31.12.2013. године извршио пренос средстава добављачу у износу од 537 хиљада динара, а по предрачуноу P130542 од 26.12.2013. године на износ од 644 хиљада динара (нето износ 537 хиљада динара) и девизном предрачуноу P130542 од 26.12.2013. године на износ од 5.600,18 еура (нето износ 4.666,82 еура). Факултет се ослобађа од плаћања ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број: 57 од 30.12.2013. године. Набавка је извршена за потребе Института за земљиште и мелорацију, а исплата терети средства АРЕА пројекта.

## **Закључак**

Факултет је извршио набавку опреме за образовање у укупном износу од 77.847 хиљада динара на основу закључених уговора са добављачима износ од 75.812 хиљаде динара и испостављених рачуна добављача износ од 2.035 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да за набавку опреме за образовање спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки*

### **6.2.4.1.3. Нематеријална имовина – konto 515000**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за нематеријалну имовину у укупном износу од 1.543 хиљаде динара, који се односе на извршене издатке за компјутерски софтвер у износу од 1.395 хиљада динара и књиге у библиотеци у износу од 148 хиљада динара.

Тестирани су издаци за компјутерски софтвер - konto 515111 у укупном износу од 1.395 хиљада динара, од чега из средстава донација износ од 593 хиљаде динара, а сопствених средстава износ од 802 хиљаде динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

##### **„Evolution online eon“ д.о.о, Београд**

Факултет је донео Одлуку број: 144/1 од 28.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 144 за набавку информационог система. Процењена вредност јавне набавке износи 23.000,00 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 144/10 од 11.06.2013. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Evolution online-eon“, Београд.

Факултет је закључио Уговор број: 144/12 од 27.06.2013. године о пружању услуге израда информационог систем за Пољопривредни факултет са „Evolution online-eon“, Београд.

Предмет уговора је израда информационог система за Пољопривредни факултет и ближе је одређен усвојеном понудом Извршиоца број 17 од 5.јуна 2013. године.

Вредност Уговора износи 21.200,00 евра без ПДВ-а односно 25.440,00 евра са ПДВ-ом.

Извршилац се обавезује да уговорене послове изврши до 30.11.2014 године.

Факултет је извршио плаћање добављачу „Evolution online eon“ д.о.о, Београд у износу од 580 хиљада динара по рачуну/отпремници број 54 од 26.07.2013. године за увођење информационог система.

**Утврђено је да је тестирни издатак правилно исказан.**

##### **„Дататек“ д.о.о.**

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у 2013. години извршио издатке за набавку компјутерског софтвера из средстава донација у износу од 593 хиљаде динара са позивом на Уговор о испоруци опреме број: 1621/2 од 03.09.2013. године закљученог са предузећем „Дататек“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност опреме износи 593 хиљаде динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Факултет је извршио издатке за набавку компјутерског софтвера следећим добављачима:

- „Milcommerc“ предузеће за трговину и услуге д.о.о, Нови Београд, у износу од 55 хиљада динара са позивом на рачун/доставницу број: R13-64 од 01.03.2013. године на име инсталације 20 Bussnes edition ESET licenci;

- „Digit consulting“, Београд, у укупном износу од 90 хиљада динара и то са позивом на: фактуру/отпремницу број: 0700083 од 06.04.2013. године на име Network attached storage, хард диска, миграције базе података на нови сервер износ од 62 хиљаде динара и фактуру/отпремницу број: 0700082 од 06.04.2013. године на име годишње лиценце за антивирус апликацију износ од 28 хиљада динара.

- „Technicom informatika“ д.о.о, Ниш, у износу од 77 хиљада динара са позивом на рачун број: 98-012 од 17.10.2013. године на име обнове лиценци.

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио издатке за компјутерски софтвер у укупном износу од 815 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку компјутерског софтвера спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.2.4.2. Залихе – конто 520000**

Факултет је у 2013. години исказао издатке за залихе у укупном износу од 5.785 хиљада динара који се односе на извршене издатке за залихе производње у износу од 3.000 хиљада динара и залихе робе за даљу продају у износу од 2.785 хиљада динара.

##### **6.2.4.2.1. Залихе производње – конто 522000**

Факултет је исказао издатке за залихе производње у износу од 3.000 хиљада динара.

Тестирани су издаци залихе материјала - конто 522111 у износу од 3.000 хиљада динара.

#### **Ризик**

- извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **Ревизорска запажања**

Факултет је у 2013. години извршио издатке на име залиха материјала на основу испостављених рачуна добављача на име набавке заштитних средстава, кутија, гајби, етикета за вино, боца, кеса итд. и налога за плаћање - реферата, потписаних од стране лица које је извршило пријем материјала.

Факултет је извршио плаћање добављачима на име набавке заштитних средстава и то:

- „Агромаркет“ Крагујевац у укупном износу од 863 хиљаде динара, са позивом на број рачуна: број PRBG0313/13-071 од 12.04.2013. године (износ од 216 хиљада динара); број PRBG0316/13-041 од 15.04.2013. године (износ од 22 хиљада динара); број PRBG0318/13-021 од 17.04.2013. године (износ од 29 хиљада динара); број PRBG0330/13-060 од 29.04.2013. године (износ од 17 хиљада динара); број PRBG0323/13-060 од 29.04.2013. године (износ од 74 хиљада динара); број PRBG0404/13-037 од 04.04.2013. године (износ од 4 хиљада динара); број PRBG0410/13-076 од 10.05.2013. године (износ од 52 хиљада динара); број PRBG0513/13-021 од 12.06.2013. године (износ од 104 хиљада динара); број PRBG0517/13-094 од 16.06.2013. године (износ од 69 хиљада динара); број PRBG0425/13-032 од 25.05.2013. године (износ од 4 хиљада динара); број PRBG0613/13-015 од 13.07.2013. године (износ од 140 хиљада динара); број PRBG0620/13-058 од 20.07.2013.

године (износ од 73 хиљада динара); број PRBG0718/13-036 од 02.08.2013. године (износ од 19 хиљада динара); број PRBG0729/13-017 од 28.08.2013. године (износ од 40 хиљада динара).

Факултет је извршио плаћање добављачима на име набавке амбалаже и то:

- „Сигос“ Београд у укупном износу од 162 хиљаде динара, са позивом на рачун број: 2013/0041 од 10.05.2013. године (на име набавке боце 0,75 износ од 104 хиљаде динара) и рачун број 2013/0050 од 31.05.2013. године (на име набавке боце 0,7 износ од 58 хиљада динара);

- „Laurus art“, Ваљево у укупном износу од 186 хиљада динара, са позивом на рачун број: 019/2013 од 11.02.2013. године (на име набавке кеса за флаше износ од 93 хиљаде динара); број 020/2013 од 01.03.2013. године (на име набавке кеса за флаше износ од 2 хиљаде динара); број 092/2012 од 05.12.2013. године (на име набавке кутија за флаше и бандароле износ од 47 хиљада динара) и број 097/2013 од 25.11.2013. године (на име набавке кеса за флаше износ од 44 хиљаде динара);

- „Metalac print“, Горњи Милановац, са позивом на рачун број: 200/13002189 од 08.11.2013. (набавка кутија износ од 47 хиљада динара);

- „Нова Шумадија“ д.о.о. Гроцка у укупном износу од 178 хиљада динара са позивом на рачун број: FGPF-58-0/13 од 11.06.2013. године (на име набавке гајбица износ од 84 хиљаде динара) и рачун број FGPF-59-0/13 од 11.06.2013. године (на име набавке гајбица износ од 94 хиљаде динара).

#### **Закључак:**

**Факултет је извршио издатке на име залиха материјала, набавке заштитних средстава, у укупном износу од 863 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

**Факултет је извршио издатке на име залиха материјала, набавке амбалаже за паковање производа у укупном износу од 573 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се Факултету да за набавку залиха материјала - заштитних средстава и амбалаже спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама*

#### **6.2.4.2.2. Залихе робе за даљу продају– конто 523000/523111**

Факултет је исказао издатке на име залиха робе за даљу продају у износу од 2.785 хиљада динара.

Увидом у документацију Факултета утврђено је да су исказане Залихе робе за даљу продају у укупном износу од 2.785 хиљада динара и то:

- износ од 1.689 хиљада динара се односи на плаћање ауторима по уговорима о делу о комисионој продаји књига;

- износ од 448 хиљада динара на плаћање кооперантима за набављене саднице воћа и

- износ од 648 хиљада динара на име залиха за даљу продају (набављени индекси за студенте, ШВ обрасци)

#### **6.2.4.2.2.1. Плаћање кооперантима за саднице – конто 523111S**

У 2013. години Факултет је извршио издатке на име залиха у укупном износу од 448 хиљада динара и то:



### **Занатско трговинска радња „Агро-зујин“**

Занатско трговинска радња „Агро-зујин“, Велика Дренова је испоставила Факултету фактуре број: 3 од 31.01.2013. године на износ од 200 хиљада динара и број: 3.1 од 31.01.2013. године на износ од 144 хиљада динара за испоручене саднице. У прилогу се налази и налог магацину за пријем садница број 1 од 31.01.2013. године, оверен од стране лица које је саднице примило.

Факултет је закључио Споразум о савјезу међусобних обавеза број: 254/1 од 17.07.2013. године са Занатско трговинском радњом „Агро-зујин“, којим се констатује да је извршен инспекцијски преглед Фитосанитарне инспекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, о чему је сачињен записник број: 270-321-02-41/2013-11 од 20.02.2013. године. Наведеним записником је констатовано да укупно 1705 садница и лозних калемова није било обележено сертификатом – биљним пасошем и нема сертификата о производњи садног материјала у складу са Законом о садном материјалу воћака. Решењем Фитосанитарне инспекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде наложено је уништавање тог садног материјала, што је и учињено. Укупна вредност уништених садница износи 184 хиљаде динара. Факултет се обавезује да исплати „Агро-зујин“-у једну половину укупне вредности уништеног садног материјала у износу од 92 хиљаде динара, као и износ од 160 хиљаде динара за садни материјал чије коришћење и промет није било забрањено од стране Фитосанитарне инспекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. „Агро-зујин“ се одриче потраживања износа од једне половине вредности уништеног садног материјала у износу од 92 хиљаде динара.

Занатско трговинска радња „Агро-зујин“ је доставила књижно одобрење 01/13 од 12.07.2013. године на износ од 92 хиљаде динара.

Факултет је извршио плаћање добављачу у износу од 252 хиљаде динара.

### **Пчеларска задруга „Рој“**

Факултет је извршио плаћање Пчеларској задрузи „Рој“, из Трстеника у износу од 196 хиљада динара са позивом на рачун број 206/12 од 21.12.2012. године на име набавке воћних садница, отпремницу број 206/12 од 21.12.2012. године и налог магацину за пријем садница број 20 од 22.11.2012. године и 17 од 09.11.2012. године, оверен од стране лица које је саднице примило.

Набавке су извршене за потребе ОД Радмиловац, а исплата терети средства картице ОД Радмиловац.

### **Закључак:**

Факултет је извршио издатке на име залиха робе за даљу продају - Плаћање кооперантима за саднице у укупном износу од 448 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да за набавку залиха робе за даљу продају спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **6.3. Утврђивање резултата пословања**

Факултет је у Билансу прихода и расхода на ознаци ОП 2344 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 136.202 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.100.008 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 963.806 хиљада динара. Остварени резултат коригован је тако да је Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 једнак оствареном буџетском суфициту.

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

Ознака ОП	конто	опис	у хиљадама динара	
			износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>2344</b>		<b>Вишак прихода и примања- буџетски суфицит (2001 – 2129) (ОП 5434)</b>	<b>24.236</b>	<b>136.202</b>
<b>2346</b>		<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (2347+2348+2349+2350+2351)</b>	<b>35.337</b>	<b>66.238</b>
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.533	20.829
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	10.188	9.240
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	16.616	36.169
<b>2352</b>		<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353+2354)</b>	<b>839</b>	<b>1.032</b>
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	839	1.032
<b>2355</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (2344+2346-2352) или (2346-2345-2352)</b>	<b>58.734</b>	<b>201.408</b>

Факултет је у Билансу прихода и расхода на ознаци ОП 2355 исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 201.408 хиљада динара, колико износи и исказани вишак прихода и примања у Билансу стања на ознаци ОП 1225.

Факултет је на дан 31.12.2013. године исказао новчана средства у износу од 202.626 хиљада динара, која се састоје од:

- пренетих неутрошених средстава за стамбену изградњу у износу од 1.425 хиљада динара;
- пренетих неутрошених средстава за међународне пројекте (АРЕА) у износу од 153.061 хиљаде динара;
- пренетих неутрошених средстава за међународне пројекте у износу од 40.456 хиљада динара;
- средстава на динарском текућем рачуну у укупном износу од 7.652 хиљаде динара (34 хиљаде динара на буџетском и износ од 7.618 хиљада динара на рачуну сопствених прихода) и
- средстава у благајни у износу од 32 хиљаде динара.

Исказани суфицит је за 1.218 хиљада динара мањи од новчаних средстава факултета која износе 202.626 хиљада динара и састоји се од:

- пренетих неутрошених средстава за стамбену изградњу у износу од 1.425 хиљада динара;
- пренетих неутрошених средстава за међународне пројекте (АРЕА) у износу од 99.958 хиљада динара (приликом набавке средстава нису увек коришћена средства са рачуна за међународне пројекте -АРЕА, већ су за ту сврху коришћена средства са динарског рачуна - сопствени приходи – школарине) ;
- пренетих неутрошених средстава за међународне пројекте у износу од 15.960 хиљада динара (приликом набавке средстава нису увек коришћена средства са рачуна за међународне пројекте, већ су за ту сврху коришћена средства са динарског рачуна - сопствени приходи – школарине) ;
- пренетих неутрошених средстава за школарине у укупном износу од 60.955 хиљада динара и
- нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 23.110 хиљада динара,

У поступку ревизије утврђено је да је суфицит текуће године правилно исказан. Нисмо вршили ревизију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, па се нисмо могли уверити у тачност исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

#### **6.4. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године (Образац 3), на ознаци ОП 3001 утврђена су примања у износу од 16.636 хиљада динара и издаци на ознаци ОП 3067 у износу од 103.954 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 87.318 хиљада динара исказан на ознаци ОП 3161, што је за 74.150 хиљада динара више у односу на 2012. годину, када је остварен мањак прихода у износу од 13.168 хиљада динара.

Табела 10: Преглед примања и издатака

Ознака ОП	конто	опис	износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>	<b>(2.378)</b>
3004	811000	Примања од продаје непокретности	576	35	(541)
3013	822000	Примања од продаје залиха производње	16.715	14.636	(2.079)
3015	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.723	1.965	242
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>32.182</b>	<b>103.954</b>	<b>71.772</b>
3070	511000	Зграде и грађевински објекти	18.790	3.409	(15.381)
3075	512000	Машине и опрема	5.628	92.095	86.467
3087	514000	Култивисана имовина	0	94	94
3089	515000	Нематеријална имовина	152	1.543	1.390
3094	522000	Залихе производње	2.847	3.000	153
3098	523000	Залихе робе за даљу продају	3.740	2.785	(955)
3116	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	1.025	1.028	3

У току 2013. године остварена су примања у укупном износу од 16.636 хиљада динара, што је за 2.378 хиљада мање од примања остварених у 2012. години. У 2013. години забележено је повећање Примања од продаје робе за даљу продају за 14% у односну на претходну годину.

У току 2013. године извршени су издаци у укупном износу од 103.954 хиљаде динара, што је за 71.772 хиљаде динара више од исказаних издатака у 2012. години. У 2013. години евидентно је и смањење залиха робе за даљу продају за 26% у односну на претходну годину.

#### **6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

##### **6.5.1. Новчани приливи**

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 износили су 1.100.008 хиљада динара (у 2012. години 806.506 хиљада динара).

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину**

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
4002	700000	Текући приходи	787.492	1.083.372	295.880
4104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	19.014	16.636	(2.378)
<b>СВЕГА НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>			<b>806.506</b>	<b>1.100.008</b>	<b>293.502</b>

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући приходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године, а да примања од продаје нефинансијске имовине одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.–31.12.2013. године.

### 6.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 износили су 964.834 хиљаде динара (у 2012. години 783.295 хиљада динара).

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
4170	400000	Текући расходи	751.113	860.880	109.767
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.157	102.926	71.769
4384	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.025	1.028	3
<b>СВЕГА НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>			<b>783.295</b>	<b>964.834</b>	<b>181.539</b>

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући расходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године, а издаци за нефинансијску имовину одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01. – 31.12.2013. године.

#### 6.5.2.1. Вишак новчаних прилива

Вишак новчаних прилива (ОП 4430) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 износио је 135.174 хиљаде динара (у 2012. години у износу од 23.211 хиљада динара).

#### 6.5.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 износио је 67.960 хиљада динара (у 2012. години 36.360 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у наведеном извештају износио је 202.626 хиљада динара (у 2012. години 67.960 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је да исказани салдо готовине на почетку и крају године одговарају подацима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године (ОП 1050).

#### 6.5.2.3. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), исказан је податак у износу од 1.184.024 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.100.008 хиљада динара и
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4434) у износу од 84.016 хиљада динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и  
правилности пословања Пољопривредног факултета за 2013. годину*

опис	износ у 000 динара
Обавезе за ПДВ по општој и посебној стопи	14.870
Извршени повраћаји школарина и умањење прихода школарине самофинансирајућих студената на име уплате чланарине Универзитету у Београду (сторно класе 7)	3.083
Трансфери средстава између текућих рачуна	66.063
<b>У к у п н о</b>	<b>84.016</b>

#### **6.5.2.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу**

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуноу (ОП 4435), исказан је податак у износу од 1.049.358 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 964.834 хиљаде динара и
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 84.524 хиљаде динара.

опис	износ у 000 динара
Обавезе за ПДВ на основу разлике	14.951
Порез за додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи	246
Извршени повраћаји школарина и умањење прихода школарине самофинансирајућих студената на име уплате чланарине Универзитету у Београду (сторно класе 7)	3.083
Трансфери средстава између текућих рачуна	66.244
<b>У к у п н о</b>	<b>84.524</b>

#### **6.6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета Факултета за 2013. годину – Образац 5 исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.100.008 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 964.834 хиљаде динара.

Факултет је успоставио евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања, тако што за сваки извор финансирања воде аналитичку евиденцију на седмом нивоу.

Факултет је приликом сачињавања Извештаја о извршењу буџета Факултета за 2013. годину – Образац 5 на конту 512200 (ОП 5348) у колони 6 исказао износ од 1.080 хиљада динара, што је за 512 хиљада динара мање од издатка који је евидентиран у пословним књигама (1.592 хиљаде динара), а у колони 11 исказао износ од 3.074 хиљаде динара, што је за 512 хиљада динара више од издатка који је евидентиран у пословним књигама (2.562 хиљаде динара).

#### **Закључак:**

У поступку ревизије је утврђено да Факултет није саставио Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на основу рачуноводствених евиденција које обезбеђују евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о начину примпреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС" број 51/07 и 14/08-исправка).

*Препоручује се Факултету да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказује расходе и издатке према изворима финансирања.*

#### **6.6.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000**

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 5385 – колона 11 – Извршени издаци из осталих извора) исказани у износу од 1.028 хиљада динара. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине се састоје од извршених издатака за отплату главнице домаћим пословним банкама (описано у параграфу 7.1.5.1.1. Извештаја).

## 7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2013. године Факултет је водио 11 судских спорова. На основу извршеног увида у евиденције Службе за правне, кадровске и опште послове, утврђен је статус судских спорова Факултета на дан 31. децембар 2013. године и дат је у наредној табели:

Табела 11 : Преглед судских спорова

Редни број	Суд и пословни број	Тужени	Основ и вредност	Статус предмета и процена успеха у спору
1.	1ОСБ Р1-1649/10	ПФ и СО Гроцка	Накнада за изузето земљиште, вредност 2,5 милиона евра	1 решењем усвојен захтев, изјављена жалба ВСБ
				*Према важећим законским прописима захтев основан
2.	1ОСБ Р1-415/2012	ПФ и СО Гроцка	Накнада за изузето земљиште, вредност није одређена (очекивано 2 мил евра)	У току
				*Према важећим законским прописима захтев основан
3.	2ОСБ Младеновац П. 2337/2010	ПФ	Накнада за изузето земљиште (очекивано 3,5 мил евра)	Поступак у току
				*Према важећим законским прописима захтев основан
4.	2ОСБ Младеновац П-242/2011	ПФ	Накнада за изузето земљиште, вредност 82 мил дин	Правоснажно, решење о извршењу стављено ван снаге из процесних разлога
				Изјављена уставна жалба због повреде права на правично суђење
5.	1ОСБ 23П. 40187/2010	ПФ и СО Гроцка	Накнада за изузето земљиште (очекивано 1 мил евра)	У току, одређено вештачење
				*Према важећим законским прописима захтев основан
6.	1ОСБ Устаничка П-53258/10	ПФ	Дискриминација и накнада штете	У току
				Тужбени захтев у целости неоснован
7.	1ОСБ П1-238/11	ПФ	накнада штете 5 мил дин	У току
				Тужбени захтев у целости неоснован
8.	1ОСБ П1-733/12	ПФ	Ради накнаде нематеријалне штете Вредност 600.000,00 динара	1 степеном пресудом одбијен тужбени захтев у целости
				Тужбени захтев у целости неоснован
9.	Виши суд у Бгд П-21097/10	ПФ	Дискриминација и накнада штете од 20 милиона дин	У току
				Тужбени захтев у целости неоснован
10.	1ОСБ 2П1-5203/11	ПФ	Ради накнаде нематеријалне штете вредност 700.000,00 динара	У току
				Тужбени захтев неоснован, вероватноћа успеха у спору ПФ 70%
11.	1ОСБ 2П1-5487/11	ПФ *умешани проф. др Д. Зорић и проф. др М. Антић	Због злостављања на раду вредност 500.000,00 динара	У току
				вероватноћа успеха у спору ПФ 50%

\* Закон о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа ("Службени гласник РС" број 18/91, 20/92 и 42/98).

## 8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Законом о јавним набавкама<sup>73</sup> у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује, а у члану 132. Обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у електронској форми доставља Управи за јавне набавке тромесечни извештај.

### Закључак:

Пољопривредни факултет у Земуну у 2013. години није поступио у складу са чланом 51. и 132. Закона о јавним набавкама, односно није донео План јавних набавки за 2013. годину и није доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама.

Факултет је извршио набавку добара, радова и услуга у укупном износу од 109.938 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

### *Препоручује се Пољопривредном факултету да:*

- као индиректни корисник средстава, који је и наручиоц у смислу закона којим се уређују јавне набавке, доноси план јавних набавки за које су средства обезбеђена финансијским планом;

- у систематизацији за радно место под редним бројем 103. Службеник за јавне набавке као услов за заснивање радног односа пропишу поседовање стручног испита – сертификата за службеника за јавне набавке;

- достављи обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, да о закљученим уговорима доставља тромесечне извештаје Управи за јавне набавке;

- набавку добара, услуга и радова врши у складу са усвојеним Планом јавних набавки и у складу са Законом о јавним набавкама;

- покрене иницијативу и предузме активности ради доношења Процедуре у вези поступака јавних набавки за потребе Факултета и ораганизационих јединица и ближе уредити начин и поступак израде и доношења плана набавки, начин покретања и поступак спровођења јавних набавки, закључивања и праћења реализације уговора, поготово у делу који се односи на наплату уговорних казни као и да плаћања за извршене радове врши на основу грађевинске књиге оверене од стране надзорног органа;

- обезбеди праћење реализације уговора тако што ће уговорне обавезе око реализације пре свега извршених услуга пратити преко радних налога, као и да у предвиђеном року обезбеди сачињавање извештаја одговорног лица који прати извршење уговора.

### Предузете мере/Одговор руководства:

Факултет је у току ревизионог поступка у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>74</sup>, донео Правилник о ближе уређењу јавних набавки број 113/1 од 10.03.2014. године и сачинио План јавних набавки Пољопривредног факултета за 2014. годину број 278/5-4 од 07.05.2014. године.

Овим правилником ближе се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Универзитета у Београду - Пољопривредног факултета.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“ број 124/2012

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 124/2012

Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником се уређују и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.



## **9. Предузете активности / Одговор руководства**

1. Факултет је Правилником о организацији и систематизацији радних места број: службено од 06.05.2014. године у делу Стручне службе систематизовао радно место за послове интерне ревизије (Параграф 3.).

2. Пољопривредни факултет је донео Правилник о буџетском рачуноводству, број: 278/5-5 од 07.05.2014. године којим је уредио организацију и вођење буџетског рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђивање одговорних лица, пословне књиге, рачуноводствене исправе и рокове књижења, рачуноводствене политике, ток кретања рачуноводствених исправа, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа (Параграф 4.).

3. Савет Факултета је донео Правилник о начинима и роковима спровођења пописа имовине и обавеза на Пољопривредном факултету и Огледном добру Пољопривредног факултета „Радмиловац“ број 2784/4-7 од 10.04.2014. године којим је уредио предмет пописа; циљеве, врсте и време вршења пописа; образовање пописних комисија; припрему пописа и задужења учесника у пословима пописа; начин обављања пописа; обраду пописних листа, утврђивање разлика по попису и састављање извештаја о попису и доношење одлуке Савета Факултета о извршеном попису (Параграф 6.1.1.).

4. Савет Факултета је донео Одлуку број: 278/4-8 од 10.04.2014. године којом се образује Комисија за ванредни попис имовине и обавеза Универзитета у Београду – Пољопривредног факултета. На основу ове Одлуке, декан ће донети Решења о именовању чланова Комисије за ванредни попис. Комисија је дужна да у року од 60 дана од дана достављања Решења о именовању чланова Комисије за ванредни попис, спроведе попис и сачини Извештај о ванредном попису имовине и обавеза (Параграф 6.1.1.).

5. У поступку ревизије, налогом 664 од 16.05.2014. године прокњижено је учено одступање, на конту 011115- Остале стамбене зграде и одговарајућем конту капитала, 311111 - Зграде и грађевински објекти у износу од 3.977 хиљада динара (Параграф 6.1.3.1.1.1.).

6. У поступку ревизије прокњижена је уступљена опрема, чија је набавна вредност 2.400 хиљада динара. Обрачуната је исправка вредности у износу од 894 хиљаде динара и спроведена су књижења на одговарајућим контима капитала у износу од 1.506 хиљада динара (Параграф 6.1.3.1.2.).

7. У поступку ревизије су извршена прекњижавања на субаналитичким контима капитала, чиме је успостављена равнотежа између имовине и капитала из којег потиче имовина (Параграф 6.1.3.6.).

8. Служба за правне, кадровске и опште послове је извршила увид у персонална досијеа запослених и обавестила 260 запослених којима недостаје одређена документација да исту благовремено доставе. Запослени су својим потписом потврдили пријем обавештења о недостајућој документацији (Параграф 6.2.3.1.1.).

9. У току ревизије достављен је Анекс I Уговора о куповини број: 176/1 од 19.05.2014. године закључен између “Alfa genetics“ д.о.о, Београд, и Пољопривредног факултета у којем уговорне стране утврђују да су дана 29.10.2013. године закључили Уговор о купопродаји број 340/1 по понуди број: 566-22-55/13 од 25.10.2013. године и да је накнадном провером констатовано да су погрешно наведени подаци о броју и датуму

понуде, а да уговорена вредност остаје иста. Чланом 2. Анекса I Уговора мења се у члану 2. и 9. означеног уговора податак о броју и датуму понуде, те се утврђује да се купује опрема по понуди број: 566-22/13 од 21.10.2013. године. Чланом 3. Анекса I Уговора, уговорне стране сагласно констатују да ће у року од 8 (осам) дана од закључења Анекса исправити, односно допунити потребна пратећа финансијска документа, гарантне листове и записник о примопредаји. У свему осталом Уговор остаје на снази.

„Alfa genetics“ д.о.о, Београд, је доставио рачун-отпремницу број: FA-140-14/14 од 22.05.2014. године у износу од 682 хиљаде динара за испоручену опрему: Thermo Fisher: Heratherm IGS60 General Protocol Incubator, 75 lit; Eppendorf: Thermomixer C, basic device without thermoblock; Eppendorf Smart block 1,5ml, Thermoblock 24x1.5ml; Eppendorf: Smart block 2,0ml, Thermoblock 24x0.2ml и Комбиновани фрижидер - замрзивач, Горење.

Комисија за примопредају је дана 16.05.2014. године сачинила Допуну записника о испорученој опреми по пројекту AREA за групу FOODTECH, којим је констатовано да се поменути апарати (наведени у рачуну испоручиоца) налазе распоређени у просторијама и лабораторијама Факултета. У прилогу су достављене и фотографије истих (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

10. Факултет је закључио Анекс I Уговора о куповини број: 176/2 од 19.05.2014. године са продавцем „Alfa genetics“ д.о.о.

У члану 1. Анекса I Уговора, уговорне стране сагласно констатују да су закључили Уговор о куповини број: 16/610 од 13.11.2013. године, којим купац купује од продавца добра по понуди број: 608-22-55/13 од 07.11.2013. године у укупној вредности 34.923,60 евра у динарској противвредности. Накнадном провером је констатовано да је погрешно наведен податак о износу купопродајне цене. Уважавајући међусобно добре пословне односе и сарадњу уговорне стране овим анексом исправљају уочену грешку.

Чланом 2. Анекса I Уговора мења се члан 3. став 1. означеног уговора и гласи: Укупна цена преузетих обавеза из члана 1. овог уговора је 26.912,58 евра нето вредност опреме је 22.427,15 евра.

Чланом 3. Анекса I Уговора обавезује се продавац да ће у року од 8 (осам) дана од дана закључења овог анекса вратити – уплатити на рачун купца износ од 6.675,85 евра у динарској противвредности по продајном курсу НБС на дан уплате – враћања више уплаћеног износа. У року од 8 (осам) дана уговорне стране ће исправити односно допунити потребна пратећа финансијска документа.

У свему осталом означени Уговор остаје на снази.

„Alfa genetics“ д.о.о. је:

- доставио Факултету књижно одобрење: КО-01/14 од 21.05.2014. године у износу од 775 хиљада динара на име разлике у цени за сваки каталожки број посебно (укупна вредност књижног одобрења представља динарску противвредност ЕУР 6.675,85 – продајни курс ЕУР-а код НБС дана 21.05.2014. године износи 116,1017) и

- дана 21.05.2014. године (извод број: 93) извршио повраћај више уплаћеног износа по Уговору о куповини број: 16/610 од 13.11.2013. године у износу од 775 хиљада динара на текући рачун: 840-1872666-79; Пољопривредни факултет – сопствени приходи (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

11. Руководиоци група су дана 30.05.2014. године сачинили Информацију о опреми набављеној од фирме „Shimadzu branch“. У Информацији се везано за примедбу наводи:

- број 1. да је: „ На основу прегледа рачуна и отпремнице од фирме „Shimadzu“ утврђено да је дошло до грешке у записнику о примљеној опреми за групу ИММОБИОГ.

Тако је за додатак Diamond уместо каталошког броја 206-74127-93 грешком уписан 206-74127-96. Ставке од броја 10 до 110 и од 230 до 260 су испоручене групи ИММОБИОГ;

- број 2. да се: „Ставка 10 односи на базни инструмент. Наручена опрема под ставком 10 и 30 припада и испоручена је групи ИММОБИОГ, што се такође може утврдити на основу доставнице. Апарат је монтиран и пуштен у рад, а у току је обука за рад на том инструменту;

- број 3. да је: „У допуни записника од 16.01.2014. године о испорученој опреми, исправљена грешка у врсти микрочипа који је испоручен групи BIODIV. Уместо погрешно наведеног дела инструмента (292-36000-91, WE-C Микроџир, 4 ком.) наведен је исправан тип, уписан под каталошким бројем 292-36010-49 (WT IVD Микроџир, 4 ком.). Инструмент MultiNA још није инсталиран због тога што се решава додела простора за његов смештај“.

У прилогу Информације се налази Допуна записника од 16.01.2014. године о испорученој опреми, у коме су исправљене горе наведене грешке, а списак опреме допуњен свим каталошким бројевима, као и ситнијим деловима опреме, и фотографијом инструмента FTIR испорученог групи ИММОБИОГ (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

12. Пољопривредни факултет је закључио Анекс I број: 16/274 од 06.06.2014. године Уговора о купопродаји број: 16/611 од 13.11.2013. године, којим је утврђено да се због непредвиђених околности до којих је дошло, а на које ни произвођач ни продавац нису могли да утичу, члан 5, уговора се мења и гласи: „Продавац се обавезује да робу испоручи у року од осам (8) месеци од дана пријема уплате купца“. Остали чланови Уговора о купопродаји остају и даље на снази у непромењеном саставу (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

13. Руководилац пројекта WP4 сачинио је Допуну и исправку записника о испорученој опреми по пројекту AREA за групу ALLGROUPS, у коме се наводи да је у Записнику од 10.03.2014. године направљена штампарска грешка и да је уместо 14 балона како је наведено у записнику примљено 24 балона, те се ставка под редним бројем 4, мења и гласи: 127355, Round – bottom flask 250 ml, 24 kom (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

14. Руководиоц WP4 групе FOODBIOCHEM је дана 29.05.2014. године сачинио Информацију о опреми набављеној од фирме „Алфамед“ д.о.о. У Информацији се наводи да је грешком списак примљене опреме припремљен према профактури уместо према рачуну о испорученој опреми. У процесу набавке апарата дошло до измене модела скенера, о чему је приложена сагласност руководиоца пројекта и изјава добављача. Уместо скенера ImageQuant LAS 500 Imager, 230 V факултету је испоручен скенер ImageQuant LAS4000MINI, 230 V; а уместо Image Scanner III набављен је UV-BAY SET with filter+filter changer и на тај начин је објединио и чак превазишао карактеристике скенера ImageQuant LAS 500 Imager. У прилогу Информације се налази Исправка записника од 23.01.2014. године о испорученој опреми, сачињена дана 29.05.2014. године у којој приложен исправљени списак опреме и фотографије исте (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

15. Руководилац опреме Института за мелиорације земљишта је дана 29.05.2014. године сачинио Допуну записника од 10.03.2014. године о испорученој опреми у коме се наводи да је из средстава AREA пројекта по уговору број: 16/619 од 18.11.2013. године извршена набавка опреме од фирме „Krug“ за већи број истраживачких група. Фирма „Krug“ је испоручила опрему дана 26.02.2014. године. Поред опреме наведене у Записнику о испорученој опреми од 10.03.2014. године према горе наведеном уговору такође су испоручени и додатни делови за раније набављени инструмент geometer, који су намењени

групи FOODTECH. Пријем испоручене опреме за групу FOODTECH - Accessories for Malvern Kinexus pro Rheometer потписао је вођа тима (Параграф 6.2.4.1.2.2.).

16. Факултет је у току ревизионог поступка у складу са чалном 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>75</sup>, донео Правилник о ближем уређењу јавних набавки број 113/1 од 10.03.2014. године и План јавних набавки Пољопривредног факултета за 2014. годину број. 278/5-4 од 07.05.2014. године.

Овим правилником ближе се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Универзитета у Београду - Пољопривредног факултета;

Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником се уређују и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке (Параграф 8.).

---

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 124/2012

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-139/2014-03/22  
Београд, 24. октобар 2014. године**

## 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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	372.041	944.119	511.973	432.146
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	358.192	927.495	510.516	416.979
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	270.779	756.995	495.502	261.493
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	168.862	342.149	184.602	157.547
1005	011200	Опрема	101.917	414.846	310.900	103.946
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	7.608	20.892	13.917	6.975
1008	012100	Култивисана имовина	7.608	20.892	13.917	6.975
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	154	154		154
1010	013100	Драгоцености	154	154		154
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	74.096	74.096		74.096
1012	014100	Земљиште	74.096	74.096		74.096
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	2.406	65.999		65.999
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.406	65.999		65.999
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	3.149	9.359	1.097	8.262
1019	016100	Нематеријала имовина	3.149	9.359	1.097	8.262
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	13.849	16.624	1.457	15.167
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	13.188	14.554		14.554
1023	021200	Залихе производње	13.188	14.554		14.554
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	661	2.070	1.457	613
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.457	1.457	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	661	613		613
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	80.938	208.885		208.885
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	80.938	208.885		208.885
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	67.960	202.626		202.626
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35.627	7.652		7.652
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.277	1.425		1.425
1053	121300	Благајна		32		32
1054	121400	Девизни рачун	31.056	193.517		193.517
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	7.017	4.336		4.336
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7.017	4.336		4.336

<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	5.961	1.923		1.923
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.961	1.923		1.923
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	452.979	1.153.004	511.973	641.031
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	2.440	2.498		2.498

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	14.528	8.003
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	1.559	526
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	1.559	526
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.559	526
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	1.654	2.008
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	1.654	2.008
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.654	2.008
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	6	
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	6	
1200	252100	Добављачи у земљи	6	
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	11.309	5.469
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	11.309	5.469
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.093	2.051
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.773	2.179
1213	291900	Остала пасивна временска разгарничења	1.443	1.239
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	438.451	633.028
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	379.717	431.620
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	379.717	431.620
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	367.433	416.979
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13.842	15.167
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1.558	526
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	58.734	201.408
1235		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>	452.979	641.031
<b>1236</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	2.440	2.498

## Биланс прихода и расхода - Образац 2

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)</b>	<b>806.506</b>	<b>1.100.008</b>
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)</b>	<b>787.492</b>	<b>1.083.372</b>
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)</b>	<b>26.227</b>	<b>198.098</b>
2058	731000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)</b>	<b>26.227</b>	
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	26.227	
2061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)</b>		<b>198.098</b>
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		15.354
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		182.744
2067	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)</b>	<b>149.105</b>	<b>188.148</b>
2068	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)</b>	<b>8</b>	
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	8	
2075	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)</b>	<b>142.332</b>	<b>183.316</b>
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.416	1.247
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	139.916	182.069
2087	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)</b>	<b>3.674</b>	<b>2.547</b>
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.674	2.547
2090	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)</b>	<b>3.091</b>	<b>2.285</b>
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.091	2.285
2092	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)</b>	<b>3.154</b>	<b>2.879</b>
2093	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)</b>	<b>2.898</b>	<b>2.666</b>
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.898	2.666
2095	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)</b>	<b>256</b>	<b>213</b>
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	256	213
2101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>
2102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>
2103	791100	Приходи из буџета	609.006	694.247
2104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>
2105	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
2106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
2107	811100	Примања од продаје непокретности	576	35
2112	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)</b>	<b>18.438</b>	<b>16.601</b>
2115	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2116)</b>	<b>16.715</b>	<b>14.636</b>
2116	822100	Примања од продаје залиха производње	16.715	14.636



<b>2117</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)</b>	<b>1.723</b>	<b>1.965</b>
<b>2118</b>	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.723	1.965
<b>2129</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)</b>	<b>782.270</b>	<b>963.806</b>
<b>2130</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)</b>	<b>751.113</b>	<b>860.880</b>
<b>2131</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)</b>	<b>458.872</b>	<b>546.971</b>
<b>2132</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)</b>	<b>361.779</b>	<b>436.863</b>
<b>2133</b>	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	361.779	436.863
<b>2134</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)</b>	<b>64.831</b>	<b>78.908</b>
<b>2135</b>	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	39.840	48.491
<b>2136</b>	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.274	27.111
<b>2137</b>	412300	Допринос за незапосленост	2.717	3.306
<b>2138</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)</b>	<b>462</b>	<b>519</b>
<b>2139</b>	413100	Накнаде у природи	462	519
<b>2140</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>	<b>6.097</b>	<b>5.118</b>
<b>2141</b>	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.981	2.798
<b>2143</b>	414300	Отпремнине и помоћи	2.950	2.233
<b>2144</b>	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члановаа уже породице и друге помоћи запосленом	166	87
<b>2145</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)</b>	<b>18.815</b>	<b>19.636</b>
<b>2146</b>	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.815	19.636
<b>2147</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>	<b>6.888</b>	<b>5.927</b>
<b>2148</b>	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.888	5.927
<b>2153</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>	<b>281.195</b>	<b>312.099</b>
<b>2154</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)</b>	<b>49.941</b>	<b>58.554</b>
<b>2155</b>	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.273	2.490
<b>2156</b>	421200	Енергетске услуге	37.149	47.184
<b>2157</b>	421300	Комуналне услуге	6.878	5.716
<b>2158</b>	421400	Услуге комуникација	3.099	2.421
<b>2159</b>	421500	Трошкови осигурања	353	364
<b>2160</b>	421600	Закуп имовине и опреме	189	379
<b>2162</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)</b>	<b>30.961</b>	<b>31.509</b>
<b>2163</b>	422100	Трошкови службених путовања у земљи	22.812	22.987
<b>2164</b>	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	8.135	8.522
<b>2167</b>	422900	Остали трошкови транспорта	<b>14</b>	
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>	<b>168.504</b>	<b>195.141</b>
<b>2169</b>	423100	Административне услуге	405	452
<b>2170</b>	423200	Компјутерске услуге	465	748
<b>2171</b>	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.435	2.082
<b>2172</b>	423400	Услуге информисања	2.886	1.527
<b>2173</b>	423500	Стручне услуге	152.614	183.135
<b>2174</b>	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.075	1.030
<b>2175</b>	423700	Репрезентација	1.531	1.175
<b>2176</b>	423900	Остале опште услуге	6.093	4.992
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	<b>8.771</b>	<b>4.531</b>
<b>2179</b>	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.718	103
<b>2180</b>	424300	Медицинске услуге		29

<b>2184</b>	424900	Остале специјализоване услуге	4.053	4.399
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2186 + 2187)</b>	<b>5.749</b>	<b>5.805</b>
<b>2186</b>	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.846	2.601
<b>2187</b>	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.903	3.204
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)</b>	<b>17.269</b>	<b>16.559</b>
<b>2189</b>	426100	Административни материјал	3.599	2.978
<b>2190</b>	426200	Материјали за пољопривреду	342	618
<b>2191</b>	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	505	390
<b>2192</b>	426400	Материјали за саобраћај	4.055	3.648
<b>2193</b>	426500	Материјали за очување животне средине и науку	733	98
<b>2194</b>	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	5.084	5.484
<b>2196</b>	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	867	1.067
<b>2197</b>	426900	Материјали за посебне намене	2.084	2.276
<b>2198</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)</b>	<b>9.241</b>	
<b>2199</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)</b>	<b>9.241</b>	
<b>2200</b>	431100	Амортизација зграда и грађевински објеката	1.998	
<b>2201</b>	431200	Амортизација опреме	7.079	
<b>2202</b>	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	164	
<b>2213</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b>	<b>511</b>	<b>855</b>
<b>2214</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2115 до 2223)</b>	<b>252</b>	<b>129</b>
<b>2218</b>	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	252	129
<b>2233</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>	<b>259</b>	<b>726</b>
<b>2234</b>	444100	Негативне курсне разлике	258	726
<b>2235</b>	444200	Казне за кашњење	1	
<b>2266</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271)</b>	<b>125</b>	<b>210</b>
<b>2271</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2272 до 2280)</b>	<b>125</b>	<b>210</b>
<b>2278</b>	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	120	210
<b>2280</b>	472900	Остале накнаде из буџета	5	
<b>2281</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)</b>	<b>1.169</b>	<b>745</b>
<b>2282</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2283 + 2284)</b>	<b>38</b>	
<b>2284</b>	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	38	
<b>2285</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)</b>	<b>907</b>	<b>663</b>
<b>2286</b>	482100	Остали порези	519	378
<b>2287</b>	482200	Обавезне таксе	388	285
<b>2289</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)</b>	<b>224</b>	<b>82</b>
<b>2290</b>	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	224	82
<b>2298</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)</b>	<b>31.157</b>	<b>102.926</b>
<b>2299</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)</b>	<b>24.570</b>	<b>97.141</b>
<b>2300</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)</b>	<b>18.790</b>	<b>3.409</b>
<b>2301</b>	511100	Куповина зграда и објеката		2.077
<b>2302</b>	511200	Изградња зграда и објеката	8.128	1.332

2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.662	
2305	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)</b>	<b>5.628</b>	<b>92.095</b>
2306	512100	Опрема за саобраћај	76	
2307	512200	Административна опрема	3.351	7.722
2308	512300	Опрема за пољопривреду	71	56
2311	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2.038	84.317
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	92	
2317	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2318)</b>		<b>94</b>
2318	514100	Култивисана имовина		94
2319	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)</b>	<b>152</b>	<b>1.543</b>
2320	515100	Нематеријална имовина	152	1.543
2321	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)</b>	<b>2.847</b>	<b>5.785</b>
2324	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2325 до 2327)</b>	<b>2.847</b>	<b>3.000</b>
2325	522100	Залихе материјала	2.847	3.000
2328	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329)</b>		<b>2.785</b>
2329	523100	Залихе робе за даљу продају		2.785
2330	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (2331)</b>	<b>3.740</b>	
2331	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (2332)</b>	<b>3.740</b>	
2332	531100	Драгоцености	3.740	
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2344		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)</b>	24.236	136.202
2346		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)</b>	<b>35.337</b>	<b>66.238</b>
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.533	20.829
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	10.188	9.240
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	16.616	36.169
2352		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353 + 2354)</b>	<b>839</b>	<b>1.032</b>
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	839	1.032
2355	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) (2346 - 2345 - 2352) или</b>	58.734	201.408
2357		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)</b>	<b>58.734</b>	<b>201.408</b>
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	36.306	178.298
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	22.428	23.110

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>
3003	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
3004	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
3005	811100	Примања од продаје непокретности	576	35
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>18.438</b>	<b>16.601</b>
3013	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)</b>	<b>16.715</b>	<b>14.636</b>
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	16.715	14.636
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>1.723</b>	<b>1.965</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.723	1.965
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>32.182</b>	<b>103.954</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>31.157</b>	<b>102.926</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>24.570</b>	<b>97.141</b>
3070	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>18.790</b>	<b>3.409</b>
3071	511100	Куповина зграда и објеката		2.077
3072	511200	Изградња зграда и објеката	8.128	1.332
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.662	
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>5.628</b>	<b>92.095</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	76	
3077	512200	Административна опрема	3.351	7.722
3078	512300	Опрема за пољопривреду	71	56
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.038	84.317
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	92	
3087	514000	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>		<b>94</b>
3088	514100	Култивисана имовина		94
3089	515000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>152</b>	<b>1.543</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	152	1.543
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>6.587</b>	<b>5.785</b>
3094	522000	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)</b>	<b>2.847</b>	<b>3.000</b>
3095	522100	Залихе материјала	2.847	3.000
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>3.740</b>	<b>2.785</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	3.740	2.785
3114	600000	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3138)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
3115	610000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
3116	611000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	1.025	1.028
3161		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	<b>13.168</b>	<b>87.318</b>

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)</b>	<b>806.506</b>	<b>1.100.008</b>
4002	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)</b>	<b>787.492</b>	<b>1.083.372</b>
4057	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)</b>	<b>26.227</b>	<b>198.098</b>
4061	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063)</b>	<b>26.227</b>	<b>198.098</b>
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	26.227	15.354
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		182.744
4067	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)</b>	<b>149.105</b>	<b>188.148</b>
4068	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)</b>	<b>8</b>	
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	8	
4075	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)</b>	<b>142.332</b>	<b>183.316</b>
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.416	1.247
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	139.916	182.069
4087	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)</b>	<b>3.674</b>	<b>2.547</b>
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.674	2.547
4090	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)</b>	<b>3.091</b>	<b>2.285</b>
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.091	2.285
4092	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)</b>	<b>3.154</b>	<b>2.879</b>
4093	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)</b>	<b>2.898</b>	<b>2.666</b>
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.898	2.666
4095	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)</b>	<b>256</b>	<b>213</b>
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	256	213
4101	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>
4102	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)</b>	<b>609.006</b>	<b>694.247</b>
4103	791100	Приходи из буџета	609.006	694.247
4104	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)</b>	<b>19.014</b>	<b>16.636</b>
4105	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
4106	<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)</b>	<b>576</b>	<b>35</b>
4107	811100	Примања од продаје непокретности	576	35
4112	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117)</b>	<b>18.438</b>	<b>16.601</b>
4115	<b>822000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4116)</b>	<b>16.715</b>	<b>14.636</b>
4116	822100	Примања од продаје залиха производње	16.715	14.636
4117	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4118)</b>	<b>1.723</b>	<b>1.965</b>
4118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.723	1.965
4169		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)</b>	<b>783.295</b>	<b>964.834</b>
4170	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)</b>	<b>751.113</b>	<b>860.880</b>

<b>4171</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)</b>	<b>458.872</b>	<b>546.971</b>
<b>4172</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)</b>	<b>361.779</b>	<b>436.863</b>
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	361.779	436.863
<b>4174</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)</b>	<b>64.831</b>	<b>78.908</b>
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	39.840	48.491
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.274	27.111
4177	412300	Допринос за незапосленост	2.717	3.306
<b>4178</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)</b>	<b>462</b>	<b>519</b>
4179	413100	Накнаде у натури	462	519
<b>4180</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)</b>	<b>6.097</b>	<b>5.118</b>
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.981	2.798
4183	414300	Отпремнине и помоћи	2.950	2.233
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	166	87
<b>4185</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)</b>	<b>18.815</b>	<b>19.636</b>
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.815	19.636
<b>4187</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)</b>	<b>6.888</b>	<b>5.927</b>
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.888	5.927
<b>4193</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)</b>	<b>281.195</b>	<b>312.099</b>
<b>4194</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)</b>	<b>49.941</b>	<b>58.554</b>
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.273	2.490
4196	421200	Енергетске услуге	37.149	47.184
4197	421300	Комуналне услуге	6.878	5.716
4198	421400	Услуге комуникација	3.099	2.421
4199	421500	Трошкови осигурања	353	364
4200	421600	Закуп имовине и опреме	189	379
<b>4202</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)</b>	<b>30.961</b>	<b>31.509</b>
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	22.812	22.987
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	8.135	8.522
4207	422900	Остали трошкови транспорта	14	
<b>4208</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)</b>	<b>168.504</b>	<b>195.141</b>
4209	423100	Административне услуге	405	452
4210	423200	Компјутерске услуге	465	748
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.435	2.082
4212	423400	Услуге информисања	2.886	1.527
4213	423500	Стручне услуге	152.614	183.135
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.075	1.030
4215	423700	Репрезентација	1.531	1.175
4216	423900	Остале опште услуге	6.093	4.992
<b>4217</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)</b>	<b>8.771</b>	<b>4.531</b>
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.718	103
4220	424300	Медицинске услуге		29
4224	424900	Остале специјализоване услуге	4.053	4.399
<b>4225</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b>	<b>5.749</b>	<b>5.805</b>
4226	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	1.846	2.601
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.903	3.204
<b>4228</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)</b>	<b>17.269</b>	<b>16.559</b>

4229	426100	Административни материјал	3.599	2.978
4230	426200	Материјали за пољопривреду	342	618
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	505	390
4232	426400	Материјали за саобраћај	4.055	3.648
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	733	98
4234	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	5.084	5.484
4236	426800	Материјали за домаћинство и угоститељство	867	1.067
4237	426900	Материјали за посебне намене	2.084	2.276
<b>4238</b>	<b>430000</b>	<b>АМРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)</b>	<b>9.241</b>	
<b>4239</b>	<b>431000</b>	<b>АМОТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)</b>	<b>9.241</b>	
4240	431100	Амортизација зграда и грађевински објеката	1.998	
4241	431200	Амортизација опреме	7.079	
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	164	
<b>4253</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)</b>	<b>511</b>	<b>855</b>
<b>4254</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)</b>	<b>252</b>	<b>129</b>
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	252	129
<b>4273</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)</b>	<b>259</b>	<b>726</b>
4274	444100	Негативне курсне разлике	258	726
4275	444200	Казне за кашњење	1	
<b>4306</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4307 + 4311)</b>	<b>125</b>	<b>210</b>
4311	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4312 до 4320)</b>	<b>125</b>	<b>210</b>
4318	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	120	210
4320	472900	Остале накнаде из буџета	5	
<b>4321</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)</b>	<b>1.169</b>	<b>745</b>
4322	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323 + 4324)</b>	<b>38</b>	
4324	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	38	
4325	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)</b>	<b>907</b>	<b>663</b>
4326	482100	Остали порези	519	378
4327	482200	Обавезне таксе	388	285
4329	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)</b>	<b>224</b>	<b>82</b>
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	224	82
4338	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)</b>	<b>31.157</b>	<b>102.926</b>
4339	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)</b>	<b>24.570</b>	<b>97.141</b>
4340	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)</b>	<b>18.790</b>	<b>3.409</b>
4341	511100	Куповина зграда и објеката		2.077
4342	511200	Изградња зграда и објеката	8.128	1.332
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.662	
4345	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)</b>	<b>5.628</b>	<b>92.095</b>
4346	512100	Опрема за саобраћај	76	
4347	512200	Административна опрема	3.351	7.722
4348	512300	Опрема за пољопривреду	71	56
4351	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2.038	84.317
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	92	
4357	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4358)</b>		<b>94</b>
4358	514100	Култивисана имовина		94
4359	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)</b>	<b>152</b>	<b>1.543</b>

4360	515100	Нематеријална имовина	152	1.543
4361	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)</b>	<b>6.587</b>	<b>5.785</b>
4364	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4365 до 4367)</b>	<b>2.847</b>	<b>3.000</b>
4365	522100	Залихе материјала	2.847	3.000
4368	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4369)</b>	<b>3.740</b>	<b>2.785</b>
4369	523100	Залихе робе за даљу продају	3.740	2.785
4384	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
4385	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404 + 4406)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
4386	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4387 до 4395)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.028</b>
4390	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	1.025	1.028
4430		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)</b>	<b>23.211</b>	<b>135.174</b>
4432		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	36.360	67.960
4433		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)</b>	<b>806.506</b>	<b>1.184.024</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		84.016
<b>4435</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)</b>	<b>774.906</b>	<b>1.049.358</b>
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	9.241	
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	852	84.524
4438		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)</b>	<b>67.960</b>	<b>202.626</b>



Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		1.100.008	697.126				200.645	202.237
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		1.083.372	697.126				200.645	185.601
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)		198.098					198.098	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		198.098					198.098	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		15.354					15.354	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		182.744					182.744	
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)		188.148					2.547	185.601
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)		183.316						183.316
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		1.247						1.247
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		182.069						182.069
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		2.547					2.547	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		2.547					2.547	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		2.285						2.285
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		2.285						2.285
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)		2.879	2.879					

5093	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)</b>		2.666	2.666					
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.666	2.666					
5095	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)</b>		213	213					
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		213	213					
5101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>		694.247	694.247					
5102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>		694.247	694.247					
5103	791100	Приходи из буџета		694.247	694.247					
5104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)</b>		16.636						16.636
5105	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)</b>		35						35
5106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)</b>		35						35
5107	811100	Примања од продаје непокретности		35						35
5112	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)</b>		16.601						16.601
5115	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)</b>		14.636						14.636
5116	822100	Примања од продаје залиха производње		14.636						14.636
5117	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)</b>		1.965						1.965
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.965						1.965
5169		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>		1.100.008	697.126				200.645	202.237
5170		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>		963.806	697.092				91.286	175.428
5171	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)</b>		860.880	694.825				5.193	160.862

5172	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)</b>		<b>546.971</b>	<b>516.042</b>				<b>198</b>	<b>30.731</b>
5173	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)</b>		<b>436.863</b>	<b>420.126</b>				<b>198</b>	<b>16.539</b>
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		<b>436.863</b>	420.126				198	16.539
5175	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)</b>		<b>78.908</b>	<b>78.908</b>					
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		<b>48.491</b>	48.491					
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		<b>27.111</b>	27.111					
5178	412300	Допринос за незапосленост		<b>3.306</b>	3.306					
5179	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)</b>		<b>519</b>						<b>519</b>
5180	413100	Накнаде у натури		<b>519</b>						519
5181	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>		<b>5.118</b>	<b>2.798</b>					<b>2.320</b>
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		<b>2.798</b>	2.798					
5184	414300	Отпремине и помоћи		<b>2.233</b>						2.233
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		<b>87</b>						87
5186	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>		<b>19.636</b>	<b>14.210</b>					<b>5.426</b>
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		<b>19.636</b>	14.210					5.426
5188	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>		<b>5.927</b>						<b>5.927</b>
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		<b>5.927</b>						5.927
5194	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>		<b>312.099</b>	<b>178.678</b>				<b>4.995</b>	<b>128.426</b>
5195	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>		<b>58.554</b>	<b>38.351</b>				<b>21</b>	<b>20.182</b>
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		<b>2.490</b>	1.211				16	1.263
5197	421200	Енергетске услуге		<b>47.184</b>	33.135					14.049
5198	421300	Комуналне услуге		<b>5.716</b>	2.940					2.776

5199	421400	Услуге комуникација		<b>2.421</b>	784				2	1.635
5200	421500	Трошкови осигурања		<b>364</b>	39				3	322
5201	421600	Закуп имовине и опреме		<b>379</b>	242					137
5203	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>		<b>31.509</b>	<b>10.514</b>				<b>3.925</b>	<b>17.070</b>
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		<b>22.987</b>	8.715				401	13.871
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		<b>8.522</b>	1.799				3.524	3.199
5209	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>		<b>195.141</b>	<b>118.464</b>				<b>639</b>	<b>76.038</b>
5210	423100	Административне услуге		<b>452</b>	231					221
5211	423200	Компјутерске услуге		<b>748</b>	34					714
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		<b>2.082</b>	1.666				16	400
5213	423400	Услуге информисања		<b>1.527</b>	770				44	713
5214	423500	Стручне услуге		<b>183.135</b>	114.671					68.464
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		<b>1.030</b>	4				85	941
5216	423700	Репрезентација		<b>1.175</b>	5				272	898
5217	423900	Остале опште услуге		<b>4.992</b>	1.083				222	3.687
5218	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>		<b>4.531</b>	<b>2.083</b>				<b>40</b>	<b>2.408</b>
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		<b>103</b>						103
5221	424300	Медицинске услуге		<b>29</b>						29
5225	424900	Остале специјализоване услуге		<b>4.399</b>	2.083				40	2.276
5226	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>		<b>5.805</b>	<b>321</b>				<b>1</b>	<b>5.483</b>
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		<b>2.601</b>	1					2.600
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		<b>3.204</b>	320				1	2.883
5229	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>		<b>16.559</b>	<b>8.945</b>				<b>369</b>	<b>7.245</b>
5230	426100	Административни материјал		<b>2.978</b>	732				67	2.179
5231	426200	Материјали за пољопривреду		<b>618</b>	389					229
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		<b>390</b>	352					38
5233	426400	Материјали за саобраћај		<b>3.648</b>	1.502				8	2.138
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		<b>98</b>	48					50
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		<b>5.484</b>	4.435				230	819

5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		<b>1.067</b>	560					507
5238	426900	Материјали за посебне намене		<b>2.276</b>	927				64	1.285
5254	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)</b>		<b>855</b>						<b>855</b>
5255	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)</b>		<b>129</b>						<b>129</b>
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		<b>129</b>						129
5274	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>		<b>726</b>						<b>726</b>
5275	444100	Негативне курсне разлике		<b>726</b>						726
5307	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)</b>		<b>210</b>						<b>210</b>
5312	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)</b>		<b>210</b>						<b>210</b>
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		<b>210</b>						210
5322	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)</b>		<b>745</b>	<b>105</b>					<b>640</b>
5326	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>		<b>663</b>	<b>105</b>					<b>558</b>
5327	482100	Остали порези		<b>378</b>	55					323
5328	482200	Обавезне таксе		<b>285</b>	50					235
5330	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>		<b>82</b>						<b>82</b>
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		<b>82</b>						82
5339	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)</b>		<b>102.926</b>	<b>2.267</b>				<b>86.093</b>	<b>14.566</b>
5340	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>		<b>97.141</b>	<b>2.267</b>				<b>86.093</b>	<b>8.781</b>
5341	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342</b>		<b>3.409</b>	<b>830</b>					<b>2.579</b>

		до 5345)							
5342	511100	Куповина зграда и објеката		2.077					2.077
5343	511200	Изградња зграда и објеката		1.332	830				502
5346	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>		<b>92.095</b>	<b>1.437</b>			<b>85.500</b>	<b>5.158</b>
5348	512200	Административна опрема		7.722	1.080			3.568	3.074
5349	512300	Опрема за пољопривреду		56					56
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		84.317	357			81.932	2.028
5358	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)</b>		<b>94</b>					<b>94</b>
5359	514100	Култивисана имовина		94					94
5360	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>		<b>1.543</b>				<b>593</b>	<b>950</b>
5361	515100	Нематеријална имовина		1.543				593	950
5362	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)</b>		<b>5.785</b>					<b>5.785</b>
5363	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)</b>							
5365	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)</b>		<b>3.000</b>					<b>3.000</b>
5366	522100	Залихе материјала		3.000					3.000
5369	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)</b>		<b>2.785</b>					<b>2.785</b>
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		2.785					2.785
5385	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)</b>		<b>1.028</b>					<b>1.028</b>
5386	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)</b>		<b>1.028</b>					<b>1.028</b>
5387	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)</b>		<b>1.028</b>					<b>1.028</b>
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		1.028					1.028
5431		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)</b>		<b>964.834</b>	<b>697.092</b>			<b>91.286</b>	<b>176.456</b>
5432		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		<b>1.100.008</b>	<b>697.126</b>			<b>200.645</b>	<b>202.237</b>
5433		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)</b>		<b>963.806</b>	<b>697.092</b>			<b>91.286</b>	<b>175.428</b>

5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		136.202	34				109.359	26.809
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		1.028						1.028
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0		1.028						1.028
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		135.174	34				109.359	25.781