



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-415/2015-03/18  
Београд, 23. септембар 2015. године

## САДРЖАЈ

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1.	Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	2
2.	Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
<b>ПРИЛОГ I</b>	Кључне неправилности и препоруке.....	7
<b>ПРИЛОГ II</b>	Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину....	24
<b>ПРИЛОГ III</b>	Финансијски извештаји Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину.....	136

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ**  
**Ниш, Булевар др Зорана Ђинђића број 81**

**1. Извештај о Завршном рачуну**

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину 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>. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

**Одговорност руководства за Завршни рачун**

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о високом образовању<sup>7</sup> и Статутом Медицинског факултета Универзитета у Нишу

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>8</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјалне значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, ... 128/14, 131/14 и 32/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07-аут. Тум., 97/08, 44/10, 93/12, 89/13 и 99/14

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну**

Медицински факултета Универзитета у Нишу је у Завршном рачуну за 2014. годину:

а) У Билансу стања на дан 31.12.2014. године:

- више исказао бруто вредност опреме за 31.622 хиљада динара;
- више исказао бруто вредност нематеријалне имовине за 475 хиљада динара;
- више исказао исправку вредности опреме за 31.622 хиљада динара и
- више исказао исправку вредности нематеријалне имовине за 475 хиљада динара, у односу на Закључни лист за период 01.01-31.12.2014. године.
- више исказао Нефинансијску имовину и Новчана средства, племените метале, хартије од вредности за 5.038 хиљада динара у односу на Изворе капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције,
- више исказао Авансе за нематеријална улагања и основна средства за 1.356 хиљада динара у односу на Авансе за нефинансијску имовину, чиме није извршио усаглашавање и успостављање равнотеже билансних позиција
- мање исказао стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у односу на стварно стање залиха утврђено пописом за износ од 832 хиљаде динара;
- више исказао стање на позицији жиро и текући рачуни у односу на стварно стање утврђено пописом за износ од 10 хиљада динара.

б) У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године није исказан укупан износ текућих прихода и расхода од 40.817 хиљада динара (текући приходи у износу од 4.369 хиљада динара и текући расходи у износу од 36.448 хиљада динара) на одговарајућим економским класификацијама.

в) У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године мање су исказани текући приходи у износу од 1.962 хиљада динара и текући расходи у истом износу, што не утиче на резултат пословања.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавања мишљења са резервом за Завршни рачун садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

### **Мишљење са резервом о Завршном рачуну**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2014. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Медицинског факултета Универзитета у Нишу извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Факултет није у потпуности уредио успостављање финансијског управљања и контроле и интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу на начин прописан Законом о буџетском систему.

Рачуноводствени систем Факултета није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, расходима и издацима, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Факултет није у потпуности спровео попис имовине и обавеза како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због пропуста у вршењу пописа имовине и обавеза и евидентирању пословних промена у пословним књигама и финансијским извештајима, стање имовине и обавеза које је исказано у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године, није у целости потврђено и усклађено са стварним стањем како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Факултет није извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 22.956 хиљада динара до истека фискалне године у складу са Законом о буџетском систему.

Непоступајући по одредбама Закона о јавној својини Факултет: није контролисао извршење уговорних обавеза, а приход остварен давањем у закуп уступио је студентским организацијама.

Факултет није ускладио помоћну књигу плата са главном књигом у укупном износу од 10.308 хиљада динара, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Порез и доприносе на плате Факултет није платио у укупном износу од 3.029 хиљада динара, што није у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о порезу на доходак грађана.

Непоступајући по одредбама Закона о високом образовању Факултет није у Уговорима о раду дефинисао поделу радног времена између Факултета и одговарајуће наставне базе за 240 запослених.

Факултет је извршио обрачун и исплату новчаног износа 2.082 хиљада динара за Дан жена, из сопствених средстава, што није у складу са Законом о буџету за 2014. годину.

Факултет је извршио набавку добара и услуга у укупном износу 5.399 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Непоступајући по одредбама Закона о високом образовању Факултет је закључио: 11 уговора о допунском раду са наставницима и сарадницима и 26 Уговора о ангажовању за извођење наставе са лицима изабраним у звање клинички асистент и исплатио укупан износ од 9.340 хиљада динара.

Факултет је закључио 30 уговора о допунском раду са здравственим радницима, што није у складу са Законом о здравственој заштити и исплатио укупан износ од 887 хиљада динара.

Факултет је без писаног уговора или другог правног акта и без потпуне рачуноводствене документације преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 84.705 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

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

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 7.2.2.21. уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину. У Напомени је наведено да је Министарство финансија, Пореска управа Филијала Ниш у поступку теренске контроле обрачунавања и плаћања пореза и доприноса по одбитку – пореза на доходак, доставила Решење којим се Факултету налаже обавеза уплате износа од 160.402 хиљаде динара за непријављене порезе и доприносе за контролисани период 01.01.2007 – 31.10.2011. године са припадајућим каматама. Факултет је у 2014. години платио обавезе за порез, доприносе и камате по Решењу Пореске управе у износу од 102.521 хиљаду динара. Увидом у Консолидовани упит стања Пореске управе Филијала Ниш, на дан 31.12.2014. године укупан дуг Факултета за порезе и доприносе износио је 65.986 хиљада динара. Факултет није евидентирао и исказао обавезу по основу Решења Пореске управе у финансијским извештајима. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**23. септембар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



## САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна .....	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	18

## 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна

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

а) У Билансу стања на дан 31.12.2014. године

1) Непоштујући одредбе члана 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Факултет је у Билансу стања више исказао бруто вредност опреме у износу од 31.622 хиљада динара и бруто вредност нематеријалне имовине у износу од 475 хиљада динара. Такође је више исказао исправку вредности опреме у износу од 31.622 хиљада динара и исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 475 хиљада динара, услед погрешног програмског сабирања наведених позиција у Закључном листу. Садашња вредност опреме и нематеријалне имовине одговара стварној вредности. (Параграф 7.1);

2) Факултет је више исказао за 5.038 хиљада динара Нефинансијску имовину и Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у односу на Изворе капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције; више исказао Авансе за нематеријална улагања и основна средства за 1.356 хиљада динара у односу на Авансе за нефинансијску имовину, чиме није извршио усаглашавање и успостављање равнотеже износа књижених на контима класе 300000 и контима класе 000000, класе 100000 и класе 200000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 7.1);

3) Факултет је мање исказао стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у односу на стварно стање залиха утврђено пописом за износ од 832 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 7.1);

4) Факултет је више исказао стање на позицији жиро и текући рачуни у односу на стварно стање утврђено пописом за износ од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 7.1);

б) У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године није исказан укупан износ текућих прихода и расхода од 40.817 хиљада динара (текући приходи у износу од 4.369 хиљада динара и текући расходи у износу од 36.448 хиљада динара), на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

5) за износ од 40 хиљада динара евидентирано је умањење прихода за исплату трошкова поступка јавне набавке по захтеву за заштиту права понуђача на конту 742122 - 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, а исти износ није исказан на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова (као најприближнији по природи расхода) (Параграф 7.2.1);

6) на конту 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима више је исказан износ од 2.759 хиљада динара, уместо на конту 744121 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике (250 хиљада динара) и конту 745128 - Остали приходи буџета Републике (2.509 хиљада динара). (Параграф 7.2.1);

7) на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике је више исказан износ од 1.001 хиљаде динара, уместо на конту 742122 - 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 (приход од давања у

закуп пословног простора у износу од 480 хиљада динара), уместо на конту 742122 - 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 (приход од давања у закуп пословног простора у износу од 72 хиљаде динара), уместо на конту 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима (приход од продаје wister пацова у износу од 18 хиљада динара и приход од претплате на часописе, од објаве рада у часопису и сл. у износу од 16 хиљада динара) и уместо на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (уплату Клиничког центра Црне Горе на име школарине у износу од 415 хиљада динара). (Параграф 7.2.1);

8) евидентирана су дозначена средства у износу од 569 хиљада динара за исплаћену накнаду зараде за породилско одсуство за октобар и новембар 2013. године, која су извршена 31.12.2013. године са конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо са конта 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године; (Параграф 7.2.1);

9) више су исказани Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15.223 хиљада динара, а мање Плате, додатке и накнаде за запослене на конту 411000 (4.915 хиљада динара) и Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483111 (10.160 хиљада динара). (Параграф 7.2.2.1. и Параграф 7.2.2.21);

10) више је исказан износ од 6.110 хиљада динара за трошкове путовања и смештаја студената на конту 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи (износ од 317 хиљада динара), на конту 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу (4.471 хиљада динара), на конту 422221 - Трошкови превоза за службени пут у иностранство (1.015 хиљада динара) и на конту 422393 - Накнада за превоз у граду по службеном путу (307 хиљада динара), уместо на конту 422412 - Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима, који је најприближнији природи расхода. (Параграфи 7.2.2.8; 7.2.2.9. и 7.2.2.10);

в) У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године мање су исказани текући приходи у износу од 1.962 хиљада динара и текући расходи у истом износу, што не утиче на резултат пословања.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна**

За прву тачку неправилности одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 1: приликом попуњавања колоне 5 и 6 активе у обрасцу 1 - Билансу стања, унесе податке за текућу годину односно за период за који се саставља образац, тако што ће преузети стање са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;*

За другу тачку неправилности одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 2: да пре израде Биланса стања изврши усаглашавање конта класе 300000, класе 000000, класе 100000 и класе 200000, на начин да успостави равнотежу одговарајућих конта имовине и извора средстава, како је уређено Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

За трећу и четврту тачку неправилности одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 3: врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству;*

За тачке неправилности пет до десет и тачку неправилности под в), одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 4: приходе и расходе евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Параграфу 2 Финансијско управљање и контрола из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Факултет није:

1) у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2) доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

3) сачинио годишњи програм рада Факултета за 2014. годину, нити извештај о пословању који усваја Савет Факултета, како је прописано чланом 53. Закона о високом образовању и чланом 33. Статута Факултета;

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

5) донео писану процедуру о праћењу благовремености уплата студената на име школарине, начину достављања документације надлежној служби за слање опомена у случају неплаћања и другим питањима у вези са тим;

6) донео писану процедуру о праћењу извршења уговорних обавеза закупаца, вршењу примопредаје пословног простора приликом увођења закупаца у пословни простор и приликом престанка закупа, сачињавању записника о примопредаји пословног простора у оба случаја, достављању записника Служби за финансијске послове и Служби за опште и административно-правне послове, праћењу извршења уговорних обавеза закупаца, достављању опомена закупцима и покретању судских поступака због неизвршења уговорних обавеза закупаца, као и о другим питањима у вези са закупом пословног простора;

7) процедурално уредио начин достављања документације Служби за финансијске послове о присутности и ангажовању наставника, сарадника и осталих учесника на реализацији пројектних активности од стране руководиоца пројеката на месечном нивоу.

Као што је објашњено у Параграфу 3 Интерна ревизија из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Факултет није:

8) успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је прописано чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

9) донео стратешки и годишњи план интерне ревизије, како је прописано чланом 2. став 1. и чланом 17. став 1. тачка 1) Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као што је објашњено у Параграфу 4 Рачуноводствени систем из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Факултет није:

10) у Закључном листу повезао пословне промене са изворима финансирања приликом евидентирања, а збир субаналитичких конта, односно аналитичких конта не даје збир синтетичких конта;

11) обезбедио књиговодствени програм који омогућава праћење исплата (уговора, решења и др) по различито задатим критеријумима (по конту, врсти исплате, појединачно и збирно);

12) формирао електронску базу студената свих студијских програма која садржи податке о уплатама самофинансирајућих студената (школарине и накнаде), нити је исту повезао са Службом за финансијске послове.

Као што је објашњено у Параграфу 6 Попис имовине и обавеза из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај Факултет није:

13) извршио попис имовине и обавеза на начин како је то прописано чланом 8, 9, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем приликом вршења пописа имовина за следеће:

- појединачне комисије које су именоване за вршење пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис како је дефинисано у тачки 9. Решења о попису и образовању комисије за попис;

- пописне листе основних средстава су достављане комисијама за попис са уписаним количинама из књиговодствених евиденција;

- појединачне пописне комисије сачиниле 23 извештаја које су доставиле Централној пописној комисији, од којих шест извештаја нису потписали сви именовани чланови комисија, већ само председник комисије;

- Извештај Централне пописне комисије није објединио све извештаје појединачних пописних комисија који се односе на попис аутомобила, попис нефинансијске имовине у припреми, попис финансијске имовине и обавеза. Извештај не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (који се налазе на појединачним извештајима комисија);

- Решење о попису и образовању комисије за попис и Извештај Централне пописне комисије о раду комисије за попис нису достављени интерном ревизору;

14) извршио попис целокупне имовине и обавеза и није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

15) доставио Републичкој дирекцији за имовину Образац СВИ-1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године и Образац СВИ-2-Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године до 28. фебруара текуће године, како је прописано Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије;

Као што је објашњено у Параграфу 7 Финансијски извештаји Завршног рачуна из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Факултет није:

16) извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 22.956 хиљада динара до истека фискалне године у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у Параграфу 7.1. Биланс стања - Образац 1 из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

17) Факултет није извршио попис свих позиција Биланса стања на дан 31.12.2014. године и то: нефинансијске имовине у износу од 1.168 хиљада динара, финансијске



имовине у износу од 28.977 хиљада динара и Обавеза у износу од 36.704 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31. децембра 2014. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводства;

18) Издаци за нефинансијску имовину који су евидентирани на субаналитичким контима класе 500000 нису истовремено књижени и на одговарајућим контима класе 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, како је прописано чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

19) Факултет није извршио проверу износа непокривених аванса за нефинансијску имовину, датих аванса за набавку материјала и обављених услуга из ранијих година и усаглашавање стања са добављачима, нити је прибавио рачуне којима би се извршило правдање датих аванса, односно покренуо поступак наплате средстава за дате неоправдане авансе и извршио књижење истих како је прописано чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

20) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године Образац 5 није попуњена колона 4 - Износ планираних прихода из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.1. Текући приходи из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

21) у појединим одлукама о висини школарине коју плаћају самофинансирајући студенти и самофинансирајући студенти страни држављани није наведен број и висина рата школарине, а у уговорима о студирању закљученим између Факултета и самофинансирајућих студената за школску 2014/2015 годину није одређена висина сваке појединачне рате школарине. (Параграф 7.2.1.1.)

22) Јавни позиви за достављање затворених писмених понуда објављени у листу „Народне новине“ 15.01.2014. и 25.03.2014. године, не садрже висину и начин полагања депозита и рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда, што није у складу са чланом 7. став 2. алинеја десета и једанаеста Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Параграф 7.2.1.1.)

23) Факултет, као носилац права коришћења ствари у јавној својини, није доставио носиоцу права јавне својине податке о спроведеном поступку давања у закуп у року од 8 дана по окончању поступка, што није у складу са чланом 15. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Параграф 7.2.1.1.)

24) Факултет је током прве половине 2014. године, давао пословни простор без претходно спроведеног прописаног поступка, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и чланом 6 - 9. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Параграф 7.2.1.1.)

25) Одредба члана 4. Уговора о закупу број 01-1840 од 16.03.2012. године закљученог између Факултета и „Fresh caffe“, Ниш, којом се Закупац обавезао да Студентском парламенту месечно изврши уплату на име закупнине у висини од 100 EUR у

динарској противвредности тако што ће наизменично уплаћивати закупнину на рачун једне од три регистроване студентске организације, и одредба члана 3. Уговора о закупу пословних просторија број 01-7030 од 14.09.2012. године закљученог између Факултета и „Galaksija“, Сврљиг, којим је одређено да закупнина износи 10 хиљада динара месечно и да ће за овај износ Закупац обављати штампарске услуге Студентском парламенту Факултета, о чему ће водити евиденцију и на крају пословне године приложити документацију на увид рачуноводству Факултета, није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини, којим је прописано да су средства остварена давањем у закуп ствари приход носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп, из чега следи да се не може вршити уступање прихода од закупа. (Параграф 7.2.1.1.)

26) Савез студената Медицинског факултета у Нишу није био овлашћен да даје у закуп пословни простор у периоду од 01.01 – 06.05.2014. године, на основу Уговора закљученог на пет година почев од 12.10.2009. године са радњом за фотокопирање „MF COPY“, Ниш, који није у складу са чланом 36. став 4. Закона о јавној својини, јер је Факултет носилац права коришћења на поменутом простору и уговор о закупу закључује овлашћено лице носиоца права коришћења.

27) Факултет није контролисао извршење уговорне обавезе Закупца „Mikops“, Ниш, из члана 5. Уговора о закупу пословних просторија број 01-7315 од 10.10.2011. године и истовремено је платио Закупцу за извршене услуге фотокопирања износ од 184 хиљада динара, за време трајања закупа у периоду од децембра 2013. до априла 2014. године, из чега следи да је Закупац користио пословни простор без накнаде, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини. (Параграф 7.2.1.1.)

28) Факултет није контролисао извршење уговорних обавеза Закупаца „Mikops centar“, Ниш, „Fresh caffe“, Ниш, „MF COPY“, Ниш и „Galaksija“, Сврљиг, и није послао опомену Закупцу, нити је покренуо судски поступак за наплату неплаћених закупнина, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини. (Параграф 7.2.1.1.)

29) Факултет није испостављао фактуре закупцима пословног простора у току 2014. године, што није у складу са чланом 16. став 1. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 7.2.1.1.)

30) Факултет је дао пословни простор у закуп на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 01-3660 од 25.05.2011. године закљученог са Д.О.О. „Maћи-001“, Београд, у периоду од 25.05.2011- 25.04.2014. године, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије и чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Параграф 7.2.1.4.)

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и Социјални доприноси на терет послодавца из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

31) Факултет није извршио усклађивање помоћне књиге плата са главном књигом, јер је у помоћној књизи плата евидентирао Плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 534.657 хиљада динара и Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 94.668 хиљада динара, а у главној књизи је евидентирао Плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 529.742 хиљаде динара и Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 109.891 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

32) Факултет није платио порезе и доприносе на плате у укупном износу од 3.029 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана;

33) уговори о раду који су закључени до септембра 2014. године, не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, како је прописано чланом 33. став 10. Закона о раду и чланом 7. став 8. Правилника о раду Факултета;

34) Факултет није Уговорима о раду за 240 запослених, који изводе наставу у наставним базама из клиничких предмета у здравственим установама, дефинисао поделу



радног времена између Факултета и одговарајуће наставне базе, како је прописано чланом 73. Закона о високом образовању и чланом 16. и 19. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу.

35) Факултет није месечно испостављао фактуре Студентском центру за 50% остварене плате у бруто износу за раднике у котларници (за 2 неквалификована радника у току грејне сезоне (6 месеци) и за 2 квалификована радника у току целе године) како је то прописано чланом 3. Уговора о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија студентског центра;

36) је Факултет у 2014. године на основу Решења о увећању зараде, исплатио из сопствених средстава за Дан жена 2.082 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету за 2014. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

37) је Факултет за 33 запослених, који су стекли право на исплату јубиларних награда у 2014. години, више исплатио износ од 168 хиљада динара, јер је при обрачуна и исплати примењивао износ просечне плате по запосленом која је остварена у месецу октобру 2014. године, уместо износа просечне плате по запосленом која је остварена у месецу новембру 2014. године, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 59. Правилника о раду Факултету.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.5. Енергетске услуге из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

38) модел уговора о набавци електричне енергије из конкурсне документације (отворени поступак ЈН 15/14) не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година;

39) „ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд, није предао меницу за отклањање грешака у гарантном року приликом прве испоруке, што није у складу са чланом 9. Уговора о набавци електричне енергије број 01-6497 од 13.08.2014. године; Факултет не води помоћну евиденцију примљених меница, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.8. Трошкови службених путовања у земљи из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

40) је Факултет извршио набавку услуге смештаја студената од „Rapsody travel“ д.о.о, Сјеница и Студентског центра Ниш у укупном износу од 2.191 хиљаде динара без ПДВ-а 17.04.2014. године, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 07/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама;

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.9. Трошкови службених путовања у иностранство из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

41) је Факултет извршио набавку аранжмана (пун пансион) у Будви од 09.05-14.05.2014. године за боравак 134 особе у Хотелу „Словенска Плажа“ (трошкови смештаја, котизације и превоза студената чланова екипе Спортског друштва Факултета за учествовање на „Медицинијади 2015) од S.A.B. International, Београд, у износу од 2.280 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 07/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама;

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.12. Угоститељске услуге из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

42) Модел уговора за Партију 1 - услуге кетеринга и Модел уговора за Партију 2 - услуге ресторана (поступак ЈН 09/14), не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година;

43) је Факултет извршио набавку угоститељских услуга од Студентског центра Ниш у вредности од 695 хиљада динара без ПДВ-а, односно 809 хиљада динара са ПДВ-ом 17.04.2014. године, изван спроведеног поступка мале вредности број ЈН 09/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.13. Услуге образовања, културе и спорта из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

44) је Факултет преузео обавезе на основу закључених 26 Уговора о ангажовању за извођење наставе за 23 лица која су изабрана у звање клинички асистент, иако нису били испуњени услови, и исплатио износ од 5.567 хиљада динара, што није у складу са чланом 70. Закона о високом образовању, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

45) је Факултет закључио 11 уговора о допунском раду (3 редовна професора, 2 ванредна професора, 1 предавач, 2 асистента и 3 сарадника) са лицима изабраним на основу одлука о избору у звање наставника и сарадника и исплатио укупан износ од 3.773 хиљада динара, што није у складу са Конкурсима за заснивање радног односа и стицања звања наставника и сарадника за уже научне области, чланом 65, 71, 72. и 73. Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

46) је Факултет непоштујући одредбе члана 199. Закона о здравственој заштити и члана 2. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси закључио 30 уговора о допунском раду са 24 здравствена радника за обављање здравствене делатности, чиме је преузео обавезу и исплатио укупан износ од 887 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

47) је Факултет извршио плаћање накнада по уговорима у укупном износу од 13.439 хиљада динара, без потпуне рачуноводствене документације - извештаја којима се потврђује да је извршен уговорен посао, што није у складу чланом 58. Закона о буџетском систему и са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2.14. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

48) је Факултет без писаног уговора или другог правног акта преузео обавезу и извршио плаћање на име накнаде за рад истраживача, без валидне рачуноводствене документације у износу од 71.266 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

49) је Факултет извршио исплату од 366 хиљада динара на име ауторских хонорара за истраживаче приправнике/сараднике без правног основа, иако је у Прилогу 2 Анекса III Уговора о реализацији пројекта дефинисано да се истраживачи у научном звању истраживач приправник/ сарадник исплаћују кроз зараду (односно плату), што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.3.1. Административна опрема из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да је:

50) Факултет је извршио део набавке рачунарске опреме од „Јаков систем“ Д.О.О, Ниш, у вредности од 105 хиљада динара без ПДВ-а, односно 119 хиљада динара са ПДВ-ом, у периоду од 10.01 – 18.12.2014. године, изван два спроведена поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 05/12 (закључен уговор у вредности од 1.937 хиљада динара са ПДВ-ом) и ЈН 20/13 (закључен уговор у вредности од 1.156 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

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

За тачке неправилности од један до седам (Параграф 2 Финансијско управљање и контрола), одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 1: писаним процедурама и политикама уреди све пословне процесе; сачини мапу 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, одобравања и евидентирања настале пословне промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.*

*Препорука 2: извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију;*

*Препорука 3: сачињава годишњи програм рада Факултета и да усваја извештај о пословању у складу са чланом 53. Закона о високом образовању и чланом 33. Статута Факултета;*

*Препорука 4: изврши идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Факултета и сачини стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени, и одреди лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле;*

*Препорука 5: сачини писану процедуру о праћењу благовремености уплата студената на име школарине, начину достављања документације надлежној служби за слање опомена у случају неплаћања и другим питањима у вези са тим;*

*Препорука 6: сачини писану процедуру о праћењу извршења уговорних обавеза купаца, вршењу примопредаје пословног простора приликом увођења купаца у пословни простор и приликом престанка купа, сачињавању записника о примопредаји пословног простора у оба случаја, достављању записника Служби за финансијске послове и Служби за опште и административно-правне послове, праћењу извршења уговорних обавеза купаца, достављању опомена купцима и покретању судских поступака због неизвршење уговорних обавеза купаца, као и о другим питањима у вези са закупом пословног простора;*

*Препорука 7: сачини писану процедуру којом ће руководилац пројекта или референт задужен за научноистраживачки рад истраживача, Служби за финансијске послове доставити списак лица наставника и сарадника који су били ангажовани на пројектима на месечном нивоу, ради исплате;*

За тачке осам и девет неправилности (Параграф 3 Интерна ревизија) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 8: успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;*

*Препорука 9: да донесу Стратешки и Годишњи план рада интерне ревизије у складу са чланом 2. став 1. и 21. и чланом 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;*

За тачке неправилности од десет до дванаест (Параграф 4 Рачуноводствени систем) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 10: сачини Закључни лист који ће пословне промене приказивати по изворима финансирања и да обезбеди да књиговодствени програм врши сабирање одговарајућих нивоа конта;*

*Препорука 11: обезбеди да књиговодствени програм даје могућност праћења исплата по закљученим уговорима, решењима или по другом основу, исплата по лицима по различито задатим критеријумима (по конту - врсти исплате, појединачно и збирно);*

*Препорука 12: да информациони систем у којем се води евиденција студената, обезбеђује финансијске податке о извршеним уплатама школарина и накнада по основу реализације свих видова студија који ће бити повезан са књиговодственим програмом;*

За тачке од тринаесте до петнаесте неправилности (Параграф 6 Попис имовине и обавеза) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 13: именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*Препорука 14: се пописној комисији, пре почетка пописа достављају пописне листе у којима нису уписани подаци о количинама и вредности како је дефинисано чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*Препорука 15: сви чланови именоване комисије за попис потписују пописне листе и појединачне извештаје о извршеном попису како је уређено чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*Препорука 16: сачињава и усваја у року Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на основу свих извештаја појединачних именованих комисија који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начина надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе како је прописано чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*



*Препорука 17: решење о попису и образовању комисије за попис, план рада комисија и Извештај централне пописне комисије доставља интерном ревизору како је прописано чланом 8. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*Препорука 18: именоване комисије за попис врше попис целокупне имовине и обавеза факултета са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, како је дефинисано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*Препорука 19: Републичкој дирекцији за имовину доставља Образац СВИ -1- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ-2-Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године до 28. фебруара текуће године, како је је прописано Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.*

За шеснаесту тачку неправилности (Параграф 7 Финансијски извештаји Завршног рачуна) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 20: врше повраћај неутрошених буџетских средстава до истека фискалне године у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;*

*Препорука 21: сачињавају и достављају образац СВС – Спецификација неутрошених средстава у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије.*

За тачке неправилности од седамнаесте до деветнаесте (Параграф 7.1. Биланс стања – Образац 1), одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 22: спроведе попис целокупне имовине, потраживања и обавеза и изврши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31. децембра текуће године, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводства;*

*Препорука 23: набавку нефинансијске имовине у сталним средствима која се књижи на одговарајућим субаналитичким контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, истовремено евидентира и на одговарајућим субаналитичким контима класе 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

*Препорука 24: изврши проверу стања аванса за нефинансијску имовину, датих аванса за набавку материјала и обављених услуга из ранијих година, изврши усаглашавање са добављачима и прибави рачуне којима би се извршило правдање датих аванса, односно покрене поступак наплате средстава за дате неоправдане авансе и спроведе одговарајућа књижења како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

За двадесету тачку неправилности (Параграф 7.2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 25: у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета, попуњава колону 4 – Износ планираних прихода из буџета, како је то прописано Правилником о начину*

*припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

За двадесетпрву тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 26: у свим одлукама о висини школарине које плаћају самофинансирајући студенти наводи број и висину рата, као и друге услове за плаћање;*

*Препорука 27: у уговорима о студирању закљученим између Факултета и самофинансирајућих студената: одреди висину сваке појединачне рате школарине коју студент плаћа, како би се избегла произвољност приликом уплата;*

*Препорука 28: евидентира потраживања и наплату потраживања од студената на име школарине на одговарајућем субаналитичком конту класе 100000 – Финансијска имовина;*

За двадесетдругу тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 29: наводи у јавном позиву за достављање затворених писмених понуда висину и начин полагања депозита, као и рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда.*

За двадесеттрећу тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 30: доставља носиоцу права јавне својине податке о спроведеном поступку давања у закуп по окончању поступка.*

За двадесетчетврту тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 31: даје пословни простор у закуп након спроведеног прописаног поступка.*

За двадесетпету тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 32: уговорима о закупу не врши уступање прихода од закупа другим субјектима.*

За двадесетшесту тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 33: уговоре о закупу закључује овлашћено лице.*

За двадесетседму и двадесетосму тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 34: прати и контролише извршење уговорних обавеза купаца, пошаље опомене купцима за измиривање уговорних обавеза и/или покрене судски поступак.*

За двадесетдевету тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 35: испоставља месечне фактуре закупцима пословног простора.*

За тридесету тачку неправилности (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 36: издају пословни простор у закуп у складу са Законом о јавној својини.*

За тачке неправилности од тридесетпрве до тридесетшесте (Параграф 7.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 37: пре припреме финансијских извештаја усклађује евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћне књиге и евиденције са главном књигом, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;*

*Препорука 38: порезе и доприносе обрачунава и плаћа у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, чланом 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана;*

*Препорука 39: изврши измене Уговора о раду у погледу садржине свих елемената прописаних чланом 33. став 10. Закона о раду и чланом 7. став 8. Правилника о раду;*

*Препорука 40: за наставно особље које изводи наставу из клиничких предмета у наставним базама, у Уговорима о раду уреди поделу радног времена између Факултета и одговарајуће здравствене установе (наставне базе) у складу са чланом 73. Закона о високом образовању и чланом 16. и 19. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу;*

*Препорука 41: раднике у котларници Факултета исплаћује у складу са чланом 3. Уговора о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија студентског центра;*

*Препорука 42: поступа у складу са одредбама Закона о буџету.*

За тридесетседму тачку неправилности (Параграф 7.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 43: обрачун и исплату Јубиларних награда врши на основу обрачунате просечне плате по запосленом на Факултету која је остварена у претходном месецу у односу на месец за који се иста обрачунава, како је прописано чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 59. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу.*

За тачке неправилности тридесетосму и тридесетдевету (Параграф 7.2.2.5. Енергетске услуге) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 44: врше набавку електричне енергије у складу са прописима из области јавних набавки;*

*Препорука 45: прати/контролише извршење уговорних обавеза добављача и води помоћну евиденцију примљених меница;*

За тачке неправилности од четрдесете до четрдесетреће и тачку неправилности педесет (Параграф 7.2.2.8. Трошкови службених путовања у земљи, Параграф 7.2.2.9. Трошкови службених путовања у иностранству, 7.2.2.12. Угоститељске услуге и Параграф 7.2.3.1. Административна опрема) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 46: врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки;*

За тачке неправилности од четрдесетчетврте до четрдесетседме (Параграф 7.2.2.13. Услуге образовања, културе и спорта) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 47: врши ангажовање изабраних лица у звањима и на начин прописан Законом о високом образовању;*

*Препорука 48: са лицима изабраним на основу одлука о избору у звање закључују уговоре о раду у складу са Законом о високом образовању;*

*Препорука 49: не закључује уговоре о допунском раду са здравственим радницима;*

*Препорука 50: сачињава комплетну рачуноводствену документацију пре плаћања обавеза по уговорима, односно да не врши плаћање накнада по уговорима без извештаја о извршеном послу.*

За тачке неправилности четрдесетосам и четрдесетдевет (Параграф 7.2.2.14. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге) одговорним лицима Медицинског факултета Универзитета у Нишу препоручујемо да:

*Препорука 51: са истраживачима у научном звању редовни професор, ванредни професор, доцент, асистент и асистент приправник закључује уговоре на основу којих ће вршити обрачун и исплату бруто накнаде за научноистраживачки рад на пројектима, како је и дефинисано у Прилогу 2 Основног уговора и Анекса уговора;*

*Препорука 52: истраживаче у научном звању истраживач приправник/сарадник ангажује и исплаћује по основу Уговора о раду, како је дефинисано у Прилогу 2 Основног уговора и Анекса уговора.*

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Медицински факултет Универзитета у Нишу дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ ЗА 2014. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>26</b>
1.1. Делатност субјекта ревизије .....	26
1.2. Организација субјекта ревизије .....	27
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	28
<b>2. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>29</b>
<b>3. Интерна ревизија</b> .....	<b>35</b>
<b>4. Рачуноводствени систем</b> .....	<b>37</b>
<b>5. Финансијски план</b> .....	<b>40</b>
<b>6. Попис имовине и обавеза</b> .....	<b>40</b>
<b>7. Финансијски извештаји</b> .....	<b>47</b>
7.1. Биланс стања - Образац 1 .....	50
7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	61
7.2.1. Текући приходи - 700000.....	62
7.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	63
7.2.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице конто - 742300.....	77
7.2.1.3. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744100 .....	80
7.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100.....	80
7.2.1.5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	84
7.2.1.6. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100.....	85
7.2.1.7. Приходи из буџета – конто 791100.....	85
7.2.2. Текући расходи -конто 400000.....	86
7.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 .....	86
7.2.2.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	97
7.2.2.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415100.....	98
7.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416100.....	98
7.2.2.5. Енергетске услуге – конто 421200 .....	100
7.2.2.6. Услуге комуникација – конто 421400 .....	101
7.2.2.7. Трошкови осигурања – конто 421500.....	102
7.2.2.8. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 .....	102
7.2.2.9. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 .....	104
7.2.2.10. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300.....	105
7.2.2.11. Услуге информисања – конто 423400 .....	106
7.2.2.12. Угоститељске услуге – конто 423600.....	107
7.2.2.13. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200.....	108
7.2.2.14. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600.....	114
7.2.2.15. Остале специјализоване услуге – конто 424900 .....	124
7.2.2.16. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 .....	124
7.2.2.17. Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600 .....	125
7.2.2.18. Медицински и лабораторијски материјал – 426700.....	127
7.2.2.19. Материјали за посебне намене – 426900.....	127
7.2.2.20. Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100 .....	127
7.2.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100.....	128
7.2.3. Текући издаци – конто 500000.....	130
7.2.3.1. Административна опрема – конто 512200 .....	130
7.2.3.2. Остале некретнине и опрема – конто 513100 .....	132
7.2.3.3. Нематеријална имовина – конто 515100 .....	132
<b>8. Јавне набавке</b> .....	<b>133</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Медицински факултет Универзитета у Нишу (у даљем тексту: Факултет), улица Булевар др Зорана Ђинђића 81, матични број: 07125282, ПИБ: 100664516. Медицински факултет је индиректни корисник буџетских средстава, која обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

### 1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је чланом 32. Закона о високом образовању<sup>9</sup>, као и Статутом Медицинског факултета. Наведеним законом прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: универзитет, факултет, односно уметничка академија у саставу универзитета, академија струковних студија, висока школа и висока школа струковних студија.

Факултет је високошколска установа која обавља делатност високог образовања, научноистраживачку, здравствену делатност и издавачку делатност. Делатност високог образовања обавља се кроз академске и струковне студије, а на основу одобрених, односно акредитованих студијских програма за стицање високог образовања у оквиру поља медицинских наука и других поља, сходно садржају студијских програма. Факултет у оквиру своје делатности организује континуирану медицинску едукацију ван оквира студијских програма за које је добио дозволу за рад, на основу наставних планова и програма, који су акредитовани од стране Здравственог савета. На Факултету се обавља научноистраживачки рад кроз основна, примењена и развојна истраживања, као и оспособљавање кадра за научноистраживачки рад, у складу са Законом о научноистраживачкој делатности, док се здравствена делатност обавља у складу са Законом о здравственој заштити, Законом о производњи и промету лекова и другим прописима.

Делатности Факултета обављају се у оквиру јединственог процеса рада у коме се наставници и сарадници Факултета истовремено баве образовним, научним и здравственим радом. Делатности Факултета и рад запослених на Факултету одвијају се на Факултету, наставним базама Факултета и другим установама са којима Факултет закључи уговор.

Факултет у оквиру своје образовне делатности остварује следеће студијске програме:

- основне струковне студије за стицање стручног назива: струковна медицинска сестра/техничар; струковни санитарно-еколошки инжењер и струковни зубни протетичар;
- интегрисане академске студије за стицање академског назива: доктор медицине, доктор стоматологије и доктор фармације;
- специјалистичке академске студије - фармацеутска медицина за стицање стручног назива академски специјалиста фармацеутске медицине;
- мастер студије здравствене политике и менаџмента за стицање звања мастер здравствене политике и менаџмента;
- специјалистичке струковне студије за стицање стручног назива: специјалиста струковна медицинска сестра техничар; специјалиста струковни санитарно-еколошки инжењер; специјалиста струковни зубни протетичар и специјалиста струковни инструментар;
- докторске академске студије за стицање научног назива: доктор медицинских наука-Dr sci.med./ Ph.D; доктор медицинских наука-стоматологија и медицинских наука-фармација;
- специјалистичко и уже специјалистичко образовање здравствених радника и здравствених сарадника у складу са Законом о здравственој заштити и другим прописима.

---

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07-аут. Тум., 97/08, 44/10 и 93/12, 89/13 и 99/14

За организовање свих облика наставе на студијама сва три степена оснивају се катедре. Катедре се оснивају за један или више предмета. Чине је наставници и сарадници који изводе образовно-стручни рад из предмета за које се катедра оснива. Катедром руководи шеф, кога из реда наставника именује и разрешава декан. Катедра се може основати за предмет који има најмање пет наставника. Предмети који немају потребан број наставника оснивају заједничку катедру према међусобној сродности. У оквиру Медицинског факултета постоји 30 катедри.

Факултет је акредитован од стране Комисије за акредитацију и проверу квалитета 2013. године. О утврђеној акредитацији, Комисија је издала Уверење о акредитацији високошколске установе број 612-00-01290/2012-04 од 05.04.2013. године. Акредитовано је 12 студијских програма: Интегрисане академске студије медицине, стоматологије и фармације; Основне струковне студије – струковна медицинска сестра/техничар, зубни техничар и санитарно-еколошки инжењер; Специјалистичке струковне студије – специјалиста струковна медицинска сестра/техничар, санитарно еколошки инжењер и инструментар и Докторске академске студије - медицинске, фармацеутске и стоматолошке науке.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Уређење унутар Факултета и подела одговорности је извршена у складу са Законом о високом образовању и Статутом Факултета којим се уређују правни положај, делатност, организација, управљање и руковођење, пословање и начин финансирања Факултета као и органи Факултета.

Органи Факултета су: орган управљања - Савет; орган пословања - Декан; стручни органи - Наставно-научно веће, Изборно веће, Веће катедре, Судско-медицински одбор и Судско-психијатријски одбор; Етички комитет и Студентски парламент. У току 2014. године Савет Факултета донео је нов Статут Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 12-3799-2/1 од 15.05.2014.године. Одлуком СУ број 1/00-02-002/14-006 од 28.05.2014. године Савета Универзитета у Нишу, дата је сагласност на Статут Медицинског факултета у Нишу.

Правилником о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 01-8086 од 25.09.2014. године (претходни Правилник број 01-4647 од 13.12.1993. године и допуне Правилника по Одлукама број: 01-149 и 01-156 од 27.01.1994. године; 01-845 од 25.03.1994. године; 01-1566 од 08.06.1994. године; 01-2839/2 од 15.09.1994. године; 01-4990 од 22.12.1994. године ) уређена је организациона структура Факултета, називи и описи послова који се обављају на Факултету, посебни услови за рад на утврђеним пословима, услов у погледу стручне спреме одређене врсте занимања, знања и способности запослених, радног искуства на истим или сличним пословима, послови и радни задаци запослених и други посебни услов за рад на одређеним пословима.

На Медицинском факултету образоване су три организационе јединице: наставно - образовна организациона јединица, организациона јединица за научноистраживачки рад и здравствену делатност - научноистраживачки центар за биомедицину и организациона јединица стручних служби. Послови који проистичу из делатности Факултета разврставају се на: наставно-научне послове, научноистраживачке, истраживачко развојне и здравствене послове и административне послове. Послове руковођења Факултетом извршавају декан и професори Факултета. Наставно-научне послове обављају доценти, ванредни професори, редовни професори, предавачи, професори струковних студија, наставници страних језика, асистенти и сарадници у настави. Научноистраживачке, истраживачко-развојне и здравствене послове обављају се у Центру за биомедицину, на катедрама Факултета које спадају у предклиничке уже научне области, кроз рад у лабораторијама Факултета и дисекционој сали Факултета. Административни послови обављају се у оквиру осам стручних служби. Радом сваке службе руководи шеф службе. Радом организационе јединице стручних служби руководи

секретар Факултета. Секретара факултета и шефове служби поставља и разрешава декан Факултета.

### Организациона шема Медицинског факултета



### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

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

Факултет представља и заступа декан Факултета, као пословодни орган, са овлашћењима за заступање без ограничења. У одсуству декана, Факултет представља и заступа продекан ког декан овласти. Декан и продекани депоновали су оверене потписе у суду који води судски регистар и код организације овлашћене за платни промет. Декан може овластити продекана, секретара или друго запослено лице на Факултету да обави поједине послове из надлежности декана. Приликом давања овлашћења декан одређује садржај, обим и време трајања овлашћења.

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 из реда наставника који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету, именује и разрешава декан, студента продекана бира Студентски парламент.

У току 2014. године одговорна лица Медицинског факултета су била:

-декан Факултета, изабран Одлуком о избору бр. 12-1894-2/3-1 од 22.03.2012. године, (трајање мандатног периода од 01.10.2012. године до 30.09.2015. године) и

-продекан за међународну сарадњу и издавачку делатност Факултета, изабран Одлуком Савета 12-1894-2/3-3 од 22.03.2012. године, (трајање мандатног периода од 01.10.2012. године до 30.09.2015. године).

У складу са чланом 29. Статута Медицинског факултета Универзитета у Нишу декан је овластио продекане за представљање и заступање интереса Факултета и потписивање докумената који су им у надлежности (Овлашћења број: 01-6907-1; 01-6907-2; 01-6907-3; 01-

6907-4; 01-6907-5; 01-6907-6 и 01-6907-7 од 11.09.2013. године). Решењем број: 01-586/2 од 23.01.2014. године именован је секретар Факултета, а Решењем број: 01-498 од 22.01.2014. године именован је шеф Службе за финансијско-рачуноводствене послове.

## 2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>10</sup> (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>.

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

### Ревизорска запажања

Чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије није нам достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Факултета за 2014. годину.

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

#### а) Контролно окружење

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

### Ревизорска запажања

Статутом Медицинског факултета Универзитета у Нишу уређен је правни положај, делатност, организација, управљање и руковођење, пословање и начин финансирања високошколске установе. Орган управљања Факултета је Савет Факултета, орган пословођења је декан, док остале органе чине Наставно-научно веће, Изборно веће, Веће катедре, Судско-медицински одбор и Судско-психијатријски одбор, Етички комитет и Студентски парламент. Етички комитет је орган Факултета који разматра етички аспект претклиничких и клиничких научних истраживања и објављивања научних резултата. Рад Етичког комитета регулисан је Правилником о раду Етичког комитета, број: 12-2097/3-1 од 25.04.2007. године. Надлежност Комитета је да: конципира правила, обим и садржај етичких принципа повезаних са радом

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13 и 142/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Факултета; разматра сва етичка питања која се односе на научноистраживачки и наставни рад наставника, сарадника и студената Факултета; анализира етичност у практичном раду наставника, сарадника и студената Факултета; прати квалификованост и комплетност истраживача и анализира евентуалне разлике који могу настати у фази експерименталног рада; стара се да у сваком научном истраживању обезбеди поштовање људских права; промовише принципе медицинске етике у оквиру наставе и образовању здравствених радника. Етички комитет остварује своје циљеве и задатке одржавањем седница, на којима се разматрају предлози и доносе одлуке из надлежности комитета.

Факултет остварује своју мисију: иновирањем, развојем и преношењем знања кроз процес образовања и научноистраживачког рада; припремањем студената за примену научних сазнања са циљем да буду оспособљени да стално унапређују своје будуће професионално ангажовање; пружањем подршке економском и друштвеном развоју југоисточне Србије, предлагањем конструктивних решења и преношењем академског духа, креативности и инвентивности на своје друштвено окружење. Факултет настоји да створи окружење у коме ће студенти, наставници и сарадници моћи да остваре своја професионална интересовања и да унапреде своје знање, неговањем стандардних академских вредности, као што су интегритет, колективни дух, солидарност, слобода мишљења, одговорност, толеранција, објективност, висока захтевност и слично, при чему ће сваки рад на обезбеђивању квалитета рада Факултета бити препознат, признат и вреднован.

Визија Факултета се остварује кроз циљеве који подразумевају ширење образовних и научних искустава, развој знања и стицање вештина неопходних за интелектуално и технолошко прилагођавање захтевима средине. У наредних десет година циљ Медицинског факултета је да постане део интегрисаног европског простора образовања и истраживања у медицини. Као јавна образовна институција Факултет се придржава следећих начела: да следи пут аутономије, да преузима одговорност за развој свих факултетских ресурса; да студентима пружа стручна знања, да прихвата интернационалне стандарде у вези школовања кадрова, да обезбеђује мобилност наставног кадра и студената; да у потпуности примењује нове образовне технологије и подстиче сазнајне процесе; да унапређује и имплементира савремена достигнућа и да тежи развоју у свим облицима научноистраживачког рада, укључујући и мултидисциплинарне области.

Правилником о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу уређена је организациона структура Факултета, подела рада, начин управљања на Факултету, дефинисање сектора, служби, одељења, врсте послова, опис послова и позиције сваког радног места у структури, овлашћења и одговорности руководиоца, описе послова радних места и звања.

#### б) Управљање ризицима

Управљање ризицима: обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари.

#### Ревизорска запажања

Наставно-научно веће је Одлуком број:14-3661-6 од 24.05.2012. године усвојило Извештај о самовредновању Факултета. Националном савету за високо образовање Комисији за акредитацију и проверу квалитета високошколских установа Факултет је ради акредитације упутио Захтев за спољашњу проверу квалитета, 31.05.2012. године.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета издала је Уверење о акредитацији високошколске установе, број: 612-00-01290/2012-04 од 05.04.2013. године, којим је потврдила да је Факултет испунио стандарде за акредитацију високошколске установе, прописане Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма<sup>12</sup>.

Медицински факултет Универзитета у Нишу је опредељен да систематски и организовано унапређује квалитет студија како би постао модеран, флексибилан, упоредив, конкурентан и ефикасан. У складу са Болоњским процесом континуирано се ради на подизању нивоа квалитета свих факултетских активности. Наставно-научно веће Медицинског факултета је у складу са Законом о високом образовању на седници одржаној 15.11.2005. године донело одлуку о образовању Центра за праћење, обезбеђивање, унапређење и развој квалитета студијских програма, наставе и научно-истраживачког рада. На седници Наставно-научног већа одржаној 29.10.2010. године донета је одлука о преименовању Центра за праћење, обезбеђивање, унапређење и развој квалитета студијских програма, наставе и научноистраживачког рада у Центар за унапређење квалитета. Систем квалитета студијских програма, наставе и научно-истраживачког рада обезбеђује се радом Центра за унапређење квалитета. Организационом структуром Центра дефинисани су послови и задаци наставника, сарадника, студената и стручних комисија у доношењу и спровођењу стратегије, стандарда и поступака за обезбеђивање квалитета Медицинског факултета. Центар је образовао следеће комисије: Комисију за осигурање квалитета наставе, Комисију за усклађивање студијских програма и процену оптерећења студената, Комисију за анализу ефикасности студирања и Комисију за праћење и унапређење квалитета научноистраживачког рада. Центар доноси годишњи и дугорочни план активности, кога усваја Наставно-научно веће и стандарде и поступке за обезбеђење квалитета.

У складу са мисијом и визијом, Центар за унапређење квалитета континуирано и систематски ради на подизању нивоа квалитета свих активности на Факултету (наставе, система оцењивања, научно-истраживачке делатности, последипломских студија, система контроле квалитета наставе и истраживања, перманентног образовања).

Стратегијом обезбеђења квалитета Медицински факултет Универзитета у Нишу дефинисао је следеће приоритетне области обезбеђења квалитета и то: студијских програма, наставног процеса, научно-истраживачког и стручног рада, наставника и сарадника, студената, учбеника, литературе, библиотечких и информатичких ресурса, управљања високошколском установом и финансирања.

У извештају о самовредновању наведен је опис стања, анализа и процена Стандарда 12 који се односи на финансирање. Квалитет финансирања високошколске установе обезбеђује се кроз квалитет извора финансирања, финансијско планирање и транспарентност у употреби финансијских средстава. Финансијско планирање је стратешки и оперативни процес и повезано је са реализацијом постављених циљева и представља основу успешног финансијског управљања. SWOT анализом извршена је квантификација процене предности, слабости, могућности и опасности везаних за Стандард 12. За предности и потенцијале Факултета наведени су: традиција и углед Факултета; разноврсност студијских програма, дугорочна финансијска сигурност Факултета као буџетске установе; велики број научних пројеката које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја и самостално располагање сопственим финансијским средствима. Унутрашње слабости Факултета су: недовољна средства опредељена у буџету Републике Србије за финансирање наставно-научних процеса и неуједначени критеријуми вредновања радног доприноса. Могућности Факултета су: развијена научно-истраживачка активност на Факултету; комерцијализација

---

<sup>12</sup> Службени гласник РС“, бр. 106/06 и 112/08



услуга и већа сарадња са фармацеутским кућама. Слабости/опасности се односе на настојање да се остваре додатна финансијска средства чиме Факултет ризикује да смањи квалитет наставног и научноистраживачког рада, као и могућност смањења финансијске аутономије високошколских установа. У SWOT анализи такође су дате активности за појачање предности, уклањање слабости и појачања могућности Факултета. У Стандарду 12 дат је предлог мера и активности за унапређење квалитета - акциони план. Крајњи приоритет је дат сталном побољшању процеса истраживања и комерцијализацији услуга.

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

#### в) Контролне активности

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

Контролни поступци обухватају и поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго.

#### Ревизорска запажања

У складу са горе наведеним, одређена су лица која су одговорна за настанак пословне промене, за законито и наменско коришћење средстава одобрених буџетом Факултета, као и лица која су овлашћена за састављање књиговодствених исправа и која воде помоћне евиденције књиговодствених исправа. Послове из надлежности финансија, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу, у оквиру Службе за финансијске послове, обављају: шеф Службе за финансијске послове, интерни ревизор, стручни сарадник за финансијске послове, виши стручни сарадник за финансијске послове и референти за финансијско – рачуноводствене послове. Шеф службе за финансијске послове – руководилац Службе, организује послове у Служби и руководи његовим радом, координира рад запослених у Служби, припрема предлог Финансијског плана и предлоге периодичних извештаја, годишњег обрачуна и других извештаја о финансијском пословању Факултета, прати све финансијске прописе и контролише законито и ажурно вођење књиговодствених и рачуноводствених послова, стара се о извршењу одлука органа управљања које су материјално-финансијског карактера, обавља и друге послове из домена Службе, по налогу декана, ресорног продекана и секретара факултета.

Декан као орган пословођења, поред дефинисаних надлежности Статутом, је и руководилац и наредбодавац средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање, издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава. Декан је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад је одговоран Савету.

Контрола обухвата писане процедуре и политике и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени. У циљу

успостављања и одржавања система интерне контроле, Факултет применом интерне регулативе обезбеђује обављање делатности Факултета, ефикасно управљање буџетским средствима и оствареним сопственим средствима у складу с законском прописима.

Факултет је донео акте којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова: Статут Факултета из децембра 2006. године, Статут Медицинског факултета Универзитета у Нишу број: 12-3799-2/1 од 15.05.2014.године, Правилник о пријемном испиту и упису у прву годину студијског програма основних струковних и интегрисаних академских студија; Правилник о полагању испита и формирању коначне оцене – општи; Правилник о припреми и спровођењу теста као облика провере знања; Правилник о стручној пракси; Правилник о признавању ЕСПБ бодова; Правилник о дипломском испиту; Правилник о избору најбољег дипломираног студента, најбољих дипломираних студената студијских програма и најбољих студената по годинама студија интегрисаних академских студија; Правилник о избору најбољих дипломираних студената основних струковних студија; Правилник о поступку избора студентског парламента; Правилник о раду студентског парламента; Правилник о избору студената докторских академских студија у статус волонтера; Правилник о избору наставника и сарадника; Правилник о вредновању научне компетентности наставника и сарадника за избор у наставна звања Медицинског факултета у Нишу; Правилник о стицању научног назива доктора медицинских наука; Правилник о обезбеђењу, контроли и унапређењу квалитета; Правилник о раду рачунарског центра; Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности; Правилник о раду библиотеке; Правилник о раду Етичког комитета; Правилник за рад са експерименталним животињама; Правилник о безбедности и здрављу на раду; Правила заштите од пожара; Правилник о студијама на енглеском језику; Правилник о рачуноводству Медицинског факултета Универзитета у Нишу и др.

За одређене процесе рада нису донете писане процедуре и политике (контрола уплате школарина за све видове студија и накнада; праћење извршења уговорних обавеза закупаца и др).

#### г) Информисање и комуникација

У циљу преноса информација и донетих одлука између организационих јединица на Факултету се одржавају седнице и то: седнице Савета, седнице Наставно-научног и Изборног већа.

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

#### Ревизорска запажања

Кретање рачуноводствених исправа, контрола и евидентирање дефинисано је Правилником о рачуноводству Медицинског факултета Универзитета у Нишу, број:12-7217-2/2 од 15.11.2007. године.

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

#### д) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### Ревизорска запажања

Чланом 33. Статута Факултета дефинисано је да Савет Факултета доноси годишњи програм рада Факултета на предлог Наставно-научног већа и да усваја извештај о пословању.

Савет Факултета је донео Финансијски план за 2014. годину, број:12-480-2/1 од 24.01.2014. године и Измене финансијског плана за 2014. годину број 12-3799-5/1 од 15.05.2014. године и број 12-9770-4 од 10.11.2014. године и План набавки за 2014. годину, број:12-480-3/1 од 24.01.2014. године и Измене плана набавки за 2014. годину: број 12-3799-5 од 15.05.2014. године и број 12-9770-3 од 10.11.2014. године, али не и годишњи програм рада Факултета и Извештај о пословању.

#### Закључак

Факултет није:

- у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- сачинио годишњи програм рада Факултета за 2014. годину, нити извештај о пословању који усваја Савет Факултета, како је прописано чланом 53. Закона о високом образовању и чланом 33. Статута Факултета;

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

- донео писану процедуру о праћењу благовремености уплата студената на име школарине, начину достављања документације надлежној служби за слање опомена у случају неплаћања, покретању судских поступака ради наплате и другим питањима у вези са тим;

- донео писану процедуру о праћењу извршења уговорних обавеза закупаца, вршењу примопредаје пословног простора приликом увођења закупаца у пословни простор и приликом престанка закупа, сачињавању записника о примопредаји пословног простора у оба случаја, достављању записника Служби за финансијске послове и Служби за опште и административно-правне послове, праћењу извршења уговорних обавеза закупаца,

достављању опомена закупцима и покретању судских поступака због неизвршења уговорних обавеза закупаца, као и о другим питањима у вези са закупом пословног простора;

- процедурално уредио начин достављања документације Служби за финансијске послове о присутности и ангажовању наставника, сарадника и осталих учесника на реализацији пројектних активности од стране руководиоца пројеката на месечном нивоу.

*Препоручује се Факултету да:*

- *писаним процедурама и политикама уреди све пословне процесе; сачини мапу 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, одобравања и евидентирања настале пословне промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.*

- *извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију;*

- *сачињава годишњи програм рада Факултета и да усваја извештај о пословању у складу са чланом 53. Закона о високом образовању и чланом 33. Статута Факултета;*

- *изврши идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Факултета и сачини стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени, и одреди лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле;*

- *сачини писану процедуру о праћењу благовремености уплата студената на име школарине, начину достављања документације надлежној служби за слање опомена у случају неплаћања и покретању судских поступака ради наплате и другим питањима у вези са тим;*

- *сачини писану процедуру о праћењу извршења уговорних обавеза закупаца, вршењу примопредаје пословног простора приликом увођења закупаца у пословни простор и приликом престанка закупа, сачињавању записника о примопредаји пословног простора у оба случаја, достављању записника Служби за финансијске послове и Служби за опште и административно-правне послове, праћењу извршења уговорних обавеза закупаца, достављању опомена закупцима и покретању судских поступака због неизвршења уговорних обавеза закупаца, као и о другим питањима у вези са закупом пословног простора;*

- *сачини писану процедуру којом ће руководиоца пројекта или референт задужен за научноистраживачки рад истраживача, Служби за финансијске послове доставити списак лица наставника и сарадника који су били ангажовани на пројектима на месечном нивоу, ради исплате.*

### **3. Интерна ревизија**

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за

поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup>. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Чланом 2. став 22. и чланом 17. став 1. Правилника, прописано је да је руководилац интерне ревизије одговоран за припрему и подношење на одобравање руководиоцу корисника јавних средстава Предлога повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије.

#### Ревизорска запажања

Правилником о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 01-8086 од 25.09.2014.године, систематизовано је радно место за послове интерне ревизије, у оквиру Службе за финансијске послове.

Факултет је у септембру 2014. године распоредио једно лице на пословима интерног ревизора, заснивањем радног односа на неодређено време са пуним радним временом. Интерни ревизор није донео Предлог повеље интерне ревизије, Стратешки и годишњи план интерне ревизије.

#### Одговор руководства

Дописом број 04-2218 од 27.02.2015. године, интерни ревизор нас је известио да Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план интерне ревизије за 2014. годину и Годишњи извештаји о обављеним ревизијама за 2014. годину нису сачињени, а да је израда Повеље интерне ревизије и Етичког кодекса интерних ревизора у току.

#### Закључак:

Факултет није:

– успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице како је прописано чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

– донео стратешки и годишњи план интерне ревизије, како је прописано чланом 2. став 1. и чланом 17. став 1. тачка 1) 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 функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са чланом 82. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

– донесе Стратешки и Годишњи план рада интерне ревизије у складу са чланом 2. став 1. и 21. и чланом 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



#### 4. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему<sup>14</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>15</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.); да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа (члан 5.). Такође је уређено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде помоћне књиге и евиденције (члану 14. Уредбе).

Савет Медицинског факултета Универзитета у Нишу је 15.11.2007.године Одлуком број 12-7217-2/2-1 15.11.2007.године усвојио Правилник о рачуноводству Медицинског факултета Универзитета у Нишу, број: 12-7217-2/2 од 15.11.2007.године. Наведеним Правилником уређена је организација књиговодства, утврђивање одговорних лица, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и усклађивање стварног стања са књиговодственим, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послове буџетског књиговодства обавља Служба за финансијско послове.

Ревизорска запажања

##### *Организација рачуноводственог система*

Буџетско рачуноводство Факултет води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима. Факултет такође врши аналитичко рашчлањавање конта у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта ради обезбеђивања помоћних евиденција. Аналитичко рашчлањавање конта врши руководиоца рачуноводства. Трансакције и остали догађаји евидентирају се на обрачунској основи, а затим се свде на готовинску основу пре припреме финансијских извештаја. Финансијски извештаји се припремају на принципима готовинске основе и садрже информације о изворима средстава, прикупљених у току године, намени за коју су та средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања.

Факултет финансијско пословање обавља преко сопственог рачуна и води главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. Поред главне књиге Факултет води следеће пословне књиге: дневник, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге су: Помоћна књига купаца; Помоћна књига добављача; Помоћна књига основних средстава; Помоћна књига залиха; Помоћна књига плата и Помоћна књига путних налога. Помоћне евиденције су: Помоћна евиденција извршених исплата по пројектима и буџетским позицијама; Помоћна евиденција остварених прилива по пројектима и буџетским позицијама и Помоћна евиденција дуга (води се преко помоћне књиге добављача). Пословне књиге се воде у електронском облику, сем помоћне књиге путних налога која се води у слободним

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

листовима (књига путних налога) што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2014. години Факултет је користио два софтверска пакета за вођење пословних књига. У софтверском пакету Клипер води се помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата и пројеката, а од јуна 2014. године главна књига и финансијско рачуноводство води се у новом програму Микрософт. За извештавање Министарству финансија - Управи за трезор користи се апликација којом се месечно уносе подаци о роковима измирења новчаних обавеза - РИНО, као и апликација Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који се формира на основу унетих података о запосленима на одређено и неодређено време; о лицима ангажованим по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и по другом основу; о броју укупно ангажованих и запослених лица и о исплаћеним примањима свих запослених и ангажованих лица по месецима у којима је извршена исплата. Факултет води и електронску базу података о студентима уписаним на интегрисане академске, основне струковне, специјалистичке струковне и докторске академске студије која не садржи податке о уплатама самофинансирајућих студената (школарине и накнаде), нити је повезана са Службом за финансијске послове, тако да се уплате прате физичким увидом у досијеа студената.

#### *Ток документације при пријему, плаћању и евидентирању*

Рачуноводствена исправа се из писарнице, где се ставља пријемни штампил, доставља путем пријемне књиге у Службу за финансијске послове. Руководилац службе врши пријем рачуноводствене исправе, коју затим обрађује ликвидатор и својим потписом на печату - ликвидирано, потврђује исправност документације за плаћање. Рачуни - комерцијалних трансакција, прослеђују се референту за Рино апликацију који рачуне уноси у апликацију и обележава их са "Р" чиме се потврђује да је рачун унет у апликацију. Затим се рачуни прослеђују референту који припрема налог за плаћање.

Налогодавац потписује налог за плаћање уз који је приложен захтев од стране наручиоца робе или услуге, који је оверен од стране руководиоца Службе јавних набавки (потврда да је набавка извршена по процедури за набавку) и руководиоца финансијске Службе (потврда да су средства обезбеђена). Након плаћања рачуна исти се прослеђују контисти који врши контирање рачуна и формира налог за књижење у главној књизи. Прокњижени налози се евидентирају и у помоћној књизи/евиденцији купаца, добављача, основних средстава и др. Изводи из Управе за трезор достављају се путем мејла рачуноводству. Плаћени рачуни према изводу се евидентирају у РИНО апликацији након измирења обавеза.

У програму Клипер врши се обрачун плата, накнада по уговорима и путних трошкова на основу документације (уговори о раду, анекси уговора, уговори о делу, решења, административне забране, путни налози и др.) достављене преко пријемне књиге. Пореској управи се прослеђује електронска пореска пријава по извршеном обрачуну. Затим се штампају и потписују налози за плаћање од стране налогодавца. По извршеној уплати, из програма за обрачун плата и накнада по уговорима, формирају се спискови лица са нето износа, који се достављају банкама где лица имају отворене текуће рачуне.

Комплетна документација везана за обрачун плата доставља се на књижење, а сваког седмог у месецу се за претходни месец ажурира апликација Регистра запослених и ангажованих лица, за све врсте исплата.

Магацинско књиговодство функционише тако што магационер врши контролу и пријем наручене количине робе и складишти је у магацин. Роба се из магацина издаје на основу требовања потписаних од стране шефова службе. Требовање је интерни документ којим магационер раздужује издату робу и које служи да се магацин финансијски раздужи.

Магацинско књиговодство води се у програму Клипер. Сравније стања магацинског и финансијског књиговодства врши се једном месечно.

У току 2014. године Факултет је вршио евидентирање трансакција коришћењем два књиговодствена програма и то: до јуна 2014. године у програму Клипер, а након тога у програму Микрософт. Трансакције су прекњижаване из претходног књиговодственог програма - Клипера у нови књиговодствени програм Микрософт, тако што је пренет укупан салдо по економским класификацијама, без раздвојених појединачних трансакција. Пренос салда вршен је на основу књиговодствених картица потписаних од стране шефа Службе за финансијске послове. Архивирање података обавља се седмично, а по потреби и чешће.

Закључни лист за 2014. годину сачињен је на основу података из дневника књижења - главне књиге за 2014. годину. Увидом у Закључни лист утврдили смо да збир субаналитичких конта, односно аналитичких конта не даје збир синтетичких конта. Такође, дуговна и потражна страна Закључног листа у делу промет за класе 0, 1 и 2 садрже збирне податке почетног стања и промета у текућој години, а не само податке о промету текуће године. Факултет није био у могућности да Закључни лист за 2014. годину издвоји по изворима финансирања. Факултет није у потпуности евидентирао све приходе, расходе и издатке како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У процени сложености информационог система Медицинског факултета Универзитета у Нишу, а на основу попуњеног упитника са листом питања који носе одређене бодове, дошли смо до закључка да је информациони систем Факултета средње сложен. Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке. Апликативни софтвер за финансијско књиговодство и ликвидатуру - Микрософт, набављен је по Уговору о набавци услуге број: 01-5322 од 23.06.2014. године од "Vonum computers D.O.O." из Ниша.

Закључак:

Факултет није:

- у Закључном листу повезао пословне промене са изворима финансирања приликом евидентирања, а збир субаналитичких конта, односно аналитичких конта не даје збир синтетичких конта;

- обезбедио књиговодствени програм који омогућава праћење исплата (уговора, решења и др) по различито задатим критеријумима (по конту, врсти исплате, појединачно и збирно);

- формирао електронску базу студената свих студијских програма која садржи податке о уплатама самофинансирајућих студената (школарине и накнаде), нити је исту повезао са Службом за финансијске послове.

*Препоручује се Факултету да:*

- сачини Закључни лист који ће пословне промене приказивати по изворима финансирања и да обезбеди да књиговодствени програм врши сабирање одговарајућих нивоа конта;

- обезбеди да књиговодствени програм даје могућност праћења исплата по закљученим уговорима, решењима или по другом основу, исплата по лицима по различито задатим критеријумима (по конту - врсти исплате, појединачно и збирно);

- да информациони систем у којем се води евиденција студената, обезбеђује финансијске податке о извршеним уплатама школарина и накнада по основу реализације свих видова студија који ће бити повезан са књиговодственим програмом.



## 5. Финансијски план

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Факултета садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Законом о буџетском систему<sup>16</sup> чланом 50. прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја опредељују се средства за финансирање Медицинског факултета Универзитета у Нишу као индиректног корисника.

### Ревизорска запажања

На основу члана 53. Закона о високом образовању<sup>17</sup> и члана 25. Статута Медицинског факултета, Савет Медицинског факултета Универзитета у Нишу је 24.01.2014. године Одлуком број: 12-480-2/1 усвојио Финансијски план за 2014. годину Медицинског факултета Универзитета у Нишу, број: 12-480-2/2 од 24.01.2014. године. На основу анализе извршења плана за 2013. годину и параметара из Фискалне стратегије сачињен је Финансијски план за 2014. годину који садржи укупно планирана средства за приходе, расходе и издатке. У посебном делу приказан је Годишњи план прихода и расхода и издатака по изворима финансирања. У 2014. години Савет Медицинског факултета Универзитета у Нишу донео је две Одлуке (број: 12-3799-5/1 од 15.05.2014. године и 12-9770-4 од 10.11.2014. године) којима је усвојио две измене и допуне Финансијског плана за 2014. годину.

## 6. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>18</sup> уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>19</sup>.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>20</sup> прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Факултет је у Правилнику о рачуноводству Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 12-7217-2/2 од 15.11.2007. године у поглављу VII Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, регулисао делимично начин пописа имовине и обавеза.

Декан факултета је донео Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014.године број 01-11712 од 18.12.2013. године.

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10 ... 108/13 и 142/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, 76/05, 100/07 - аутентично тумачење, 97/08 ... 89/13 и 99/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 118/13

Наведеним решењем образоване су Централна пописна комисија, 23 појединачне комисије које ће извршити попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) на нивоу радних јединица и наставних база Факултета и Комисија за попис благајне, потраживања и обавезних средстава.

Декан је у самом Решењу о попису и образовању комисије дефинисао упутство вршења пописа, односно одредио рокове почетка и завршетка рада пописних комисија, као и рок за доставу извештаја о извршеном попису најкасније до 25.01.2015. године.

Појединачне комисије које су именоване за вршење пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис како је дефинисано у тачки 9. Решења о попису и образовању комисије за попис број 01-11712 од 18.12.2014. године.

Све именоване комисије су извршиле попис основних средстава и ситног инвентара по радним јединицама Факултета и наставним базама (клиникама) на основу пописних листа и сачиниле 23 појединачна извештаја о извршеном попису. У извештајима су наведена основна средства и ситан инвентар који су утврђени као мањак, а такође су предложена основна средства и ситан инвентар за отпис из разлога неупотребљивости и застарелости.

Централна пописна комисија је објединила достављене извештаје појединачних пописних комисија који се односе на попис основних средстава и ситног инвентара и сачинила Извештај Централне пописне комисије о раду комисија за попис број 19-836 дана 23.01.2015. године. Уз Извештај су приложени извештаји пописних комисија, финансијски део извештаја о извршеном попису и пописне листе са унетим белешкама, коментарима у вези са вишковима, мањковима и сугестијама за исправку одређених задужења и исти достављен декану. Савет је на седници одржаној 12.02.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године број 11-1620-2. У Одлуци је наведено да се мањак утврђен пописом књижи на терет капитала Медицинског факултета Универзитета у Нишу, да Централна пописна комисија спроведе отуђење расходоване опреме - мањка и да одговорно лице у Служби за финансијске послове усклади књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем. Саставни део Одлуке су извештаји о извршеном попису комисија за попис имовина и обавеза, као и Извештај централне пописне комисије.

Извештај је достављен Служби за финансијске послове ради благовременог спровођења књижења, у складу са донетом одлуком и састављања Завршног рачуна. На основу достављеног извештаја извршена су коначна књижења по извршеном попису и утврђено садашње стање вредности средстава на дан 31.12.2014. године.

Извештај о извршеном попису се састоји од следећих делова:

1. Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – зграде и грађевински објекти

Попис зграда и грађевинских објекта извршила је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у секретеријату, центру за контролу наставе, рачуноводству, општем одсеку, студентска питања, библиотека и информатика у оквиру пописне листе –радна јединица 33-Општи одсек. Факултет поседује своју зграду у којој обавља своју делатност на адреси Булевар др Зорана Ђинђића 81 у Нишу. Књиговодствена вредност која је исказана на позицији 011131- Објекти за потребе образовања одговара садашњој вредности након пописа и износи 295.362 хиљада динара.

2. Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – опреме

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – опреме извршиле су 22 образоване појединачне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара. Комисије за

попис извршиле су натурални попис увидом у основна средства (опрему за образовање, намештај, рачунарску опрему, аудио, сигурносну и телекомуникациону опрему и друго) која се налазе у радним јединицама и наставним базама Факултета (клиникама). Комисије су сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису у којима су приказани утврђени мањкови опреме и дати предлози опреме за отпис услед застарелости и неупотребљивости.

Централна пописна комисија је сачинила посебан преглед у коме је унела опрему-основна средства која су утврђена као мањак и средства која су предложена за расход због застарелости и неупотребљивости чија је набавна вредност 4.836 хиљада динара.

Након извршеног пописа и искњижавања мањка и отписа основних средстава, урађена је исправка вредности основних средстава и утврђена садашња вредност опреме у износу од 56.760 хиљада динара.

#### Ревизорска запажања:

Увидом у налог за књижење број 2251 од 31.12.2014. године и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2014. године утврдили смо да је извршено искњижавања утврђеног мањка и вредност расходованих основних средстава по попису и утврђено садашње стање вредности опреме на дан 31.12.2014. године.

Факултет је сву опрему набављену у ранијим годинама евидентирао на позицији 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, без обзира на врсту основног средства. Дана 31.12.2014. године извршено је прекњижавања основних средстава на одговарајуће економске класификације. Такође су извршене и одговарајуће корекције на исправкама вредности основних средстава -позиције 011129, 011269 и 016179. (детаљније објашњено у Параграфу 7.2. Биланс стања)

Прекњижавања на класи 000000 - Нефинансијска имовина извршена су након одређивања врсте основног средства која су погрешно евидентирана и сравњења аналитичких картица евиденције основних средстава из претходног програма који се користио до јуна месеца 2014. године.

Факултет је након извршених прекњижавања наставио да води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>21</sup>. Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Факултет примењивао амортизационе стопе за основна средства у складу Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава садржи потпуне податке о основном средству, називу, локацији, инвентарском броју, датуму набавке, амортизационој стопи, амортизацији, набавној и садашњој вредности основног средства, као и податке о одговорном лицу задуженом за то основно средство. Такође, увидом у главну књигу утврдили смо да је амортизација за основна средства исказана у једном износу на групи конта 011200 - Опрема, док је у помоћној евиденцији основних средстава исказана појединачно по свакој врсти опреме.

Факултет је извршио усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.

---

<sup>21</sup> Службени лист СРЈ број 17/97 и 24/00

### 3. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванси

Нефинансијска имовина у припреми и аванси су евидентирани на конту 015000 у износу од 1.190 хиљада динара и то на позицији 015225 - Аванси за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 309 хиљада динара и позицији 015226 - Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 881 хиљада динара.

На позицијама 015226 - Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, евидентирају се аванси за опрему за образовање и стручну литературу за запослене.

Од укупно исказаних аванса за нефинансијску имовину на позицији 015200, појединачна пописна комисија је извршила попис износа од 23 хиљаде динара која се односи на предрачун фирме „Јаков систем“ доо Ниш (аванс за опрему за образовање, науку, културу и спорт).

Увидом у Извештај Централне пописне комисије за 2014. годину утврђено је да није извршен попис Нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 1.167 хиљада динара.

### 4. Попис нематеријалне имовине – компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела

На позицији 016000 - Нематеријална имовина евидентиран је компјутерски софтвер и књижевна и уметничка дела на Факултету.

ПРЕГЛЕД ПРОМЕНА НА НЕФИНАНСИЈСКОЈ ИМОВИНИ У ТОКУ 2014. ГОДИНЕ								
Редни број	Конто	Назив	Набавна вредност нематеријалне имовине					
			почетно стање	промене у 2013.	свега пре пописа	искњижено по попису	остало на стању	
1.	016111	Компјутерски софтвер	459	858	1.317	258	1.059	
2.	016121	Књижевна и уметничка дела	6.792	149	6.941	77	6.864	
	016000	Нематеријална имовина	7.251	1.007	8.258	335	7.923	

Комисије за попис извршиле су попис нематеријалне имовине (компјутерских софтвера, књига и уметничких дела) на нивоу радних јединица Факултета и у библиотеци Факултета. Комисије су утврдиле мањак књига у износу од 54 хиљаде динара и дале предлог отписа књига у износу од 23 хиљаде динара и отписа компјутерских софтвера у износу од 258 хиљада динара због истека лиценце и рок коришћења.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије за 2014. годину утврђено је да је извршен попис Нематеријалне имовине и да садашња вредност компјутерског софтвера и књижевних и уметничких дела одговара књиговодственом стању.

### 5. Попис нефинансијске имовине у залихама

Комисије за попис извршиле су попис залиха ситног инвентара на нивоу радних јединица факултета и залиха потрошног материјала који се налази у магацину.

Пописне комисије су извршиле попис ситног инвентара у употреби на позицији 022121 у износу од 3.909 хиљада динара и залиха потрошног материјала у износу од 452 хиљада динара на позицијама 022231 – Залихе административног материјала у износу од 272 хиљада динара, 022232 – Залихе материјала за пољопривреду у износу од 86 хиљада динара, 022238 – Залихе материјала за домаћинство у износу од 77 хиљада динара и позицији 022239 – Залихе материјала за посебне намене у износу од 17 хиљада динара.

Пописне комисије су предложиле да се ситан инвентар у употреби расходује у износу од 909 хиљада динара из разлога дотрајалости и неупотребљивости и утврдиле садашњу вредност залиха која износи 3.452 хиљаде динара.

Вредност исказаних залиха на позицији 022000 – Залихе ситног и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 2.620 хиљада динара и разликује

се од садашње вредности залиха која је утврђена пописом за 832 хиљаде динара. Утврђена разлика се односи на исправку вредности ситног инвентара која је књижена на позицији 022129 и односи се на пренето стање из ранијих година.

Факултет води помоћне евиденције залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама. Води се посебна евиденција за ситан инвентар у употреби, а за потрошни материјал се води материјално књиговодство.

Књиговодствено стање залиха које је обелодањено у Билансу стања на дан 31.12.2014. године разликује се за 832 хиљаде динара од стварног стања утврђеног пописом.

#### 6. Попис финансијске имовине

Финансијска имовина - конто 100000 исказана је у износу од 55.904 хиљада динара.

Увидом у Извештај пописне комисије за попис благајне, потраживања и обавезних средстава за 2014. годину утврђено је да су пописане следеће позиције финансијске имовине у Билансу стања:

Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 25.785 хиљада динара, састоји се од стања на рачунима: број 840-1681660-21 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун буџетских средстава) у износу од 22.956 хиљада динара, број 840-1681666-03 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 2.813 хиљаде динара, 840-4081760-31 (Министарство финансија, Управа за трезор - породилско боловање и боловање до 30 дана) у износу од 6 хиљада динара и број 840-4588760-88 (Министарство финансија, Управа за трезор - наменски рачун донације) у износу од 10 хиљада динара. У прилогу извештаја о извршеном попису налазе се изводи горе наведених рачуна на дан 31.12.2014. године којим се потврђује пописано стање средстава на текућим рачунима, осим извода за наменски рачун донације. Декан факултета је дописом 01-10155 од 17.12.2013. године поднео изјаву о затварања подрачуна број 840-4588760-88 и дао налог да се затечена донаторска средства пренесу на рачун сопствених прихода.

Стање на жиро и текућим рачунима одговара исказаном стању рачуна са извода за буџетска средства, сопствене приходе и породилска боловања на дан 31.12.2014. године и стању на подрачунима корисника јавних средстава трезора Републике Србије на дан 31.12.2014. године. Стање на донаторском рачуну у износу од 10 хиљада динара није потврђено изводом банке, јер је исти затворен. Књиговодствено стање на позицији 121100 – Жиро и текући рачуни се разликује од стварног стања утврђено пописом за 10 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 у износу од 4.503 хиљаде динара састоји се од стања на позицији 123211 – Аванси за набавку материјала у износу од 2.030 хиљаде динара и стања на позицији 123231 – Аванси за обављање услуга у износу од 2.473 хиљаде динара. Увидом у извештај пописне комисије утврђено је да је извршен делимичан попис стања аванса у износу од 1.141 хиљаде динара: и то Аванса за набавку материјала (позиција 123211) у износу од 327 хиљада динара и аванса за обављање услуга (позиција 123231) у износу од 814 хиљаде динара.

Факултет није извршио усаглашавање финансијских пласмана на дан састављања финансијских извештаја како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 27. Правилника о рачуноводству Медицинског факултета број 12-7217-2/2 од 15.11.2007. године.

Од укупно исказане вредности Датих аванса, депозита и кауција у износу од 4.503 хиљаде динара комисија није извршила попис аванса у вредности 3.362 хиљаде динара.



Увидом у Извештај пописне комисије за 2014. годину утврђено је да није пописана Финансијска имовина у износу од 28.978 хиљада динара, која се односи на следеће позиције:

у хиљадама динара

Р.Б.	Кonto	Назив конта	Књиговодствено стање пре пописа на дан 31.12.2014. године	Стање по попису на дан 31.12.2014. године	Књиговодствено стање по прокњиженом попису	Разлика
1	121112	Текући рачуни	25.785	25.785	25.785	0
2	121315	Благајна бонова за гориво	122		122	122
3	121319	Остале благајне	12		12	12
4	122111	Потраживања од купаца	12		12	12
5	122148	Остала потраживања од запослених	240		240	240
6	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	637		637	637
7	123211	Аванси за набавку робе	2.030	327	2.030	1.703
8	123231	Аванси за обављање услуга	2.473	814	2.473	1.659
9	131119	Остали унапред плаћени расходи	1.334		1.334	1.334
10	131211	Обрачунати неплаћени расходи	1.425		1.425	1.425
11	131312	Остала активна временска разграничења	21.834		21.834	21.834
	100000	Финансијска имовина	55.904	26.926	55.904	28.978

Комисија за попис благајне, потраживања и обавезних средстава није извршила попис финансијске имовине у износу од 28.978 хиљада динара.

#### 7. Попис обавеза

Обавезе - конто 200000 су исказне у износу од 36.940 хиљада динара.

#### Ревизорска запажања

Увидом у Извештај пописне комисије утврђено је да је пописан само део обавеза на конту 252111- Добављачи у земљи у износу од 236 хиљада динара који се односи на набавку хигијенских средстава, канцеларијског материјала и лабораторијског материјала (смеса) у претходном периоду, док обавезе према добављачима у износу од 83 хиљаде динара нису пописане. Комисија је извршила попис на основу увида у документацију, на основу које је извршено књижење обавеза које се односе на 2014. годину.

Обавезе у износу од 36.704 хиљада динара нису пописане у извештају о попису за 2014. годину и то: обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 83 хиљаде динара; добављачи у земљи – конто 252100 у износу од 83 хиљаде динара; обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 у износу од 21.834 хиљаде динара; остале обавезе из пословања – конто 254900 у износу од 5 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200 у износу од 10.558 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300 у износу од 120 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 у износу од 4.021 хиљаде динара.

Комисија за попис благајне, потраживања и обавезних средстава није извршила попис обавеза у износу од 36.704 хиљаде динара.

У Извештају Централне пописне комисије нису обједињени извештаји који се односе на попис благајне и потраживања и обавезних средстава.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар, 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.

Закључак:

Факултет није:

- извршио попис имовине и обавеза на начин како је то прописано чланом 8, 9, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем приликом вршења пописа имовина јер:

1) појединачне комисије које су именоване за вршење пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис како је дефинисано у тачки 9. Решења о попису и обрзовању комисије за попис;

2) пописне листе основних средстава су достављане комисијама за попис са уписаним количинама из књиговодствених евиденција;

3) појединачне пописне комисије сачиниле 23 извештаја које су доставиле Централној пописној комисији, од којих шест извештаја нису потписали сви именовани чланови комисија, већ само председник комисије;

4) Извештај Централне пописне комисије није објединио све извештаје појединачних пописних комисија који се односе на попис аутомобила, попис нефинансијске имовине у припреми, попис финансијске имовине и обавеза. Извештај не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (који се налазе на појединачним извештајима комисија);

5) Решење о попису и образовању комисије за попис и Извештај Централне пописне комисије о раду комисије за попис нису достављени интерном ревизору;

- извршио попис целокупне имовине и обавеза и није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и то:

- извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, како је дефинисано у члану 27. и 28. Правилника о рачуноводству Медицинског факултета број 12-7217-2/2 од 15.11.2007. године.

- доставио Републичкој дирекцији за имовину Образац СВИ-1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године и Образац СВИ-2-Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године до 28. фебруара текуће године, како је прописано Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије;

*Препоручује се Факултету да:*

*- именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- се пописној комисији, пре почетка пописа достављају пописне листе у којима нису уписани подаци о количинама и вредности како је дефинисано чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање;*

*- сви чланови именоване комисије за попис потписују пописне листе и појединачне извештаје о извршеном попису како је уређено чланом 10. Правилника о начину и роковима*



*вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- сачињава и усваја у року Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на основу свих извештаја појединачних именованих комисија који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начина надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе како је прописано чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- решење о попису и образовању комисије за попис, план рада комисија и Извештај централне пописне комисије доставља интерном ревизору како је прописано чланом 8. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- именоване комисије за попис врше попис целокупне имовине и обавеза Факултета са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, како је дефинисано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- Републичкој дирекцији за имовину доставља Образац СВИ -1- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ-2-Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године до 28. фебруара текуће године, како је је прописано Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије;*

## **7. Финансијски извештаји**

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>22</sup> у члану 4. прописано је да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. Корисници буџетских средстава који на основу члана 5. став 7. Уредбе воде рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања према обрачунској основи израђују финансијске извештаје на готовинској основи. У члану 11. Правилника прописано је да индиректни корисници буџетских средстава обрасце достављају Управи за трезор у писаној (у три примерка) и електронској форми.

Ревизорска запажања

Медицински факултет Универзитета у Нишу сачинио је Завршни рачун за 2014. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

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

Факултет је Завршни рачун за 2014. годину у прописаном року, дана 28. фебруара 2015. године доставио Министарству финансија - Управи за трезор у Нишу.

Поред Завршног рачуна за 2014. годину Факултет је 20.02.2015. године сачинио и Анализу завршног рачуна за 2014. годину. Анализа садржи укупне приходе по изворима и процентуално учешће истих у укупним приходима, структуру расхода и утврђени дефицит са напоменама.

Савет Факултета је Одлуком број: 11-1902-2 од 23.02.2015. године усвојио завршни рачун Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину.

Закључак:

Завршни рачун за 2014. годину достављен је на прописаним обрасцима Министарству финансија - Управи за трезор у Нишу, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Исказани износи на финансијским позицијама у обрасцима Завршног рачуна за 2014. годину

у хиљадама динара

Р.Б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	901.469			4001 - Новчани приливи	901.469	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	901.469
2	700000			2002 - Текући приходи	901.469			4002 - Текући приходи	901.469	5002 - Текући приходи	901.469
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	0	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	0	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	0	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	0
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	902.196			4171 - Новчани одливи	902.196	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	902.196
5	400000			2132 - Текући расходи	898.443			4172 - Текући расходи	898.443	5173 - Текући расходи	898.443
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	3.753	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	3.753	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	3.753	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	3.753
7(1-4)	321122	1230 - Мањак прихода и примања – дефицит	727	2347 - Мањак прихода и примања - дефицит	727					5439 - Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	727
8								4435 - Мањак новчаних прилива	727	5445 - Мањак новчаних прилива	727
9								4436 -Салдо	26.613		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

								готовине на почетку године			
10								4437-Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	101		
11	121100	1051 - Жиро и текући рачуни	25.785					4438 -Салдо готовине на крају године (8+9-10)	25.785		

Ревизорска запажања:

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

Факултет је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2014. 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.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и садржина истих се може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршили смо ревизију Завршног рачуна Факултета за 2014. годину и ревизију правилности пословања Факултета, на основу рачуноводствених области наведених извештаја.

Закључак

У поступку ревизије утврђено је да текући приходи и расходи у износу од 40.817 хиљада динара (текући приходи у износу од 4.369 хиљада динара и текући расходи у износу од 36.448 хиљада динара) нису исказани на одговарајућим економским класификацијама у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године.

Законом о буџетском систему у члану 59. прописано је да до истека фискалне године, индиректни корисници буџетских средстава враћају у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета РС<sup>23</sup> прописано је да повраћај неутрошених средстава врше индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије до истека фискалне године, закључно са 31. децембром, на рачун - Извршење буџета Републике Србије, број: 840-1620-21. Индиректни корисници буџетских средстава достављају директним корисницима спецификације враћених буџетских средстава, која су им пренета на подрачун за

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, број 120/12

редовну делатност, на Обрасцу СВС - Спецификација враћених буџетских средстава, најкасније до 10. јануара наредне фискалне године.

Стање на подрачуну за редовно пословање Факултета, број: 840-0000001681660-21, на дан 31.12.2014. године било је 22.956 хиљада динара.

Укупан износ враћених буџетских средстава је 3.750 хиљада динара. Факултет је сачинио два обрасца СВС - Спецификација враћених буџетских средстава (бр. 04-105 од 09.01.2015. и бр. 04-382 од 16.01.2015. године). Износ враћених средстава по СВС - обрасцима је 3.736 хиљада динара и односи се на неутрошена средства за плате, док се износ од 14 хиљада динара односи на повраћај неутрошених средстава за научни скуп "Трећи конгрес дечијих хирурга Србије са међународним учешћем".

#### Одговор руководства

Дописом број 01-12120 од 29.12.2014. године Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја са захтевом да средства за реализацију пројеката остану на подрачуну за редовно пословање, јер је у току спровођење јавних набавки за потребе пројеката и да се средства могу сматрати ангажована у складу са Законом о јавним набавкама. Факултет је навео да би повлачење средстава значило немогућност реализације јавних набавки.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја се није изјаснило по допису Факултета.

#### Закључак:

Факултет није извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 22.956 хиљада динара до истека фискалне године, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета РС и чланом 59. Закона о буџетском систему.

#### *Препоручује се Факултету:*

- да врши повраћај неутрошених буџетских средстава до истека фискалне године у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;*
- да сачињава и доставља образац СВС – Спецификација неутрошених средстава у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије.*

### **7.1. Биланс стања - Образац 1**

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

#### Ревизорска запажања:

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура средстава у активи, показује да укупна нефинансијска имовина - класа 000000 износи 375.362 хиљада динара, што чини 87% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 55.904 хиљада динара што чини 13% средстава у активи у 2014. години.

Структура средстава у пасиви показује да у 2014. години укупне обавезе - класа 200000 износе 36.940 хиљаде динара, што чини 9% средстава у пасиви, а укупан капитал са

утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 394.326 хиљада динара, што чини 91% средстава у пасиви.

Извршили смо анализу кретања имовине и обавеза Факултета у 2013. и 2014. години.

*Упоредни подаци имовине и обавеза из 2013. и 2014. године*

<i>у хиљадама динара</i>					
Ред. бр.	Назив	2013. година	2014. година	Промена	кретање у %
1	Укупна имовина	395.941	375.362	-20.579	-5%
2	Укупне обавезе	27.688	36.940	9.252	25%

Факултет је у 2014. години смањивао имовину за 20.579 хиљада динара (5%), а повећао обавезе за 9.252 хиљаде динара (25%).

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2013. године из колоне 4.

Увидом у Закључни лист за период 01.01-31.12.2014. године утврдили смо да почетно стање није приказано на исти начин као почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2014. године (колоне 4 –Износ из претходне године) и то за следеће позиције:

<i>у хиљадама динара</i>					
Ред. бр.	Конто	Назив конта	Закључни лист за период	Биланс стања на дан	Разлика
			01.01-31.12.2014. год.	31.12.2014. год.	
			Почетно стање	Почетно стање (износ из претходне године)	
1	100000	Финансијска имовина	48.167	48.132	35
2	131300	Остала активна временска разграничења	12.418	12.383	35
3	200000	Обавезе	28.144	27.688	456
4	236100	Обавезе по основу нето исплата социјал. помоћи запосленима	75	42	33
5	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	-33	0	-33
6	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	12.102	12.068	34
7	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.768	11.466	302
8	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	120	0	120
9	300000	Капитал	415.966	416.385	-419
10	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	7.786	8.205	-419

Исказани подаци почетних стања (колоне 4) у Билансу стања на дан 31.12.2014. године одговарају подацима преузетим из Биланса стања на дан 31.12.2013. године (колоне 7), док је у Закључном листу за период 01.01-31.12.2014. године утврђено веће почетно стање за позиције класе 100000 – Финансијска имовина за 35 хиљада динара и позиције класе 200000 – Обавезе за 456 хиљада динара, док је за позиције класе 300000 – Капитал приказао мање почетно стање за 419 хиљада динара у односу на стање како је приказано у колони 4 (Почетно стање - износ из претходне године) Биланса стања на дан 31.12.2014.године.

Одговор руководства:

Имајући у виду да је пословна 2014. година књижена у новом програму, где је вршен пренос података из 2013. године из старог у нови књиговодствени програм, том приликом је направљен пропуст и нису преузети адекватни подаци. У 2014. години ангажован је нови контиста који је од новембра месеца, прекњижавао уочене грешке у књижењу и до израде завршног рачуна за 2014. годину није примећена грешка која се односи на почетна стања.

Нефинансијска имовина - конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у износу од 375.362 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (372.742 хиљаде динара) и нефинансијске имовине у залихама (2.620 хиљада динара).

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 372.742 хиљаде динара и састоји се од некретнина и опреме – конто 011000 у износу од 352.122 хиљаде динара, природне имовине – конто 014000 у износу од 12.135 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса – конто 015000 у износу од 1.190 хиљада динара и нематеријалне имовине – конто 016000 у износу од 7.295 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – конто 011000 се састоји од зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 295.362 хиљада динара и опреме – конто 011200 у износу од 56.760 хиљада динара.

1. Некретнине и опрема- конто 011000

а) Зграде и грађевински објекти –конто 011100

Факултет је исказао нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 295.362 хиљада динара, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

*Промене на нефинансијској имовини – Зграде и грађевински објекти*

*у хиљадама динара*

Ред. бр.	Зграде и грађевински објекти из ранијег периода - 011131	Исправка вредности опреме – 011139	Изградња зграда и објеката у 2014. години	Прекњижавање на други конто Класе 0 31.12.2014. год.	Садашња вредност –Зграде и грађевински објекти Биланс стања	Књиговод. стање по прокњиженом попису	Разлика
1	384.839	89.509	94	-61	295.362	295.362	0
Укупно	384.839	89.509	94	-61	295.362	295.362	0

У 2014. години Факултет је извршио издатаке за набавку некретнина у укупном износу од 94 хиљада динара и то на позицији 511223 – Објекти за потребе образовања, чиме је увећана вредност конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, односно позиција 011131 - Објекти за потребе образовања. Поменути издаци односе се на радове на уградњи дигестора у научноистраживачком центру за геномику и протеомику на Медицинском факултету у Нишу по уговору број 01-4311 од 27.05.2014. године. Увидом у главну књигу и помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да је Факултет правилно приказао податке о вредности нефинансијске имовине и промене на нефинансијској имовини – Зграде и грађевински објекти, односно да је садашња вредност зграде увећана за 94 хиљаде динара и након извршеног пописа садашња вредност зграде одговара књиговодственој вредности.

б) Опрема – конто 011200

Факултет је исказао нефинансијску имовину – Опремену – конто 011200 у износу од 56.760 хиљада динара, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

*Промене на нефинансијској имовини – Опрема*

*у хиљадама динара*

Р.б.	Набав. опрема из ранијег периода - конто 011200 (почетно стање)	Испр. вред. адм. Опреме конто 011229 (почетно стање дугује)	Почетно стање у Закључном листу за 2014.г.	Набављена опрема у 2014. години	Директно увећање опреме и капитала (СВС пројект)	Прекњижавање	Испр. вред. опреме за образовање конто 011269	Опис основних средстава	Исправ. Вред. расход. опреме конто 011229 (дугује)	Садашња вредност опреме - Биланс стања	Књиг. стање по прокњиж. попису	Разлика
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	229.929	22.826	252.755	2.362	961	575	199.018	4.836	3.960	56.760	56.760	0
Укупно	229.929	22.826	252.755	2.362	961	575	199.018	4.836	3.960	56.760	56.760	0



Промене на опреми услед новонабављене, отписане – расходоване опреме у 2014. години

хиљадама динара

Р б	Конто	Опис	Почетно стање	Набавке у 2014.год.	Прекњижавање и СВС пројект	Свега пре пописа	Искњижено по попису из 2014.год	Остало на стању- Бруто вредност	Исправка вред.	Нето вредност
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	7.616	0	0	7.616	0	7.616		
2	011222	Рачунарска опрема	0	257	51.910	52.167	0	52.167		
3	011261	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	222.314	2.105	-50.374	174.045	4.836	174.045	4.836	
4	011229	Исправка вредности административне опреме	22.826	0	0	22.826	3.960	26.786		
5	011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт	0	0	0	0	0	0	199.018	
6	011200	Опрема	252.756	2.362	1.536	256.654	8.796	260.614	203.854	56.760

Увидом у главну књигу утврдили смо да је на позицији 011229 – Исправка вредности административне опреме исказано почетно стање на дуговној страни у износу од 22.826 хиљада динара које се односи на пренето стање из ранијих година. Почетно стање на дуговној страни конта 011229 - Исправка вредности административне опреме представља исправку вредности расходоване и отписане опреме по основу извршених пописа из ранијих година. За овај износ је повећана почетна вредност на позицији 011200 – Опрема која је исказана у Билансу стања. На поменутој позицији је књижена и исправка вредности расходоване опреме у 2014. години у износу од 3.960 хиљада динара по прокњиженом попису. Такође, увидом у главну књигу утврдили смо да је расход опреме утврђен пописом у износу 4.836 хиљада динара прокњижен исправно на потражној страни на позицији 011261 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, али је у Билансу стања приказан у збиру исправке вредности због програмске грешке.

Позиције опреме у Билансу стања на дан 31.12.2014. године

у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Опис	Биланс стања на дан 31.12.2014. год.			Исправан приказ позиција у Билансу стања			Разлика		
			Бруто вред.	Исправка вред.	Нето вред.	Бруто вред.	Исправка вред.	Нето вред.	Бруто вред.	Исправка вред.	Нето вред.
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	7.616			7.616			0	0	0
2	011222	Рачунарска опрема	52.167			52.167			0	0	0
3	011261	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	174.045	4.836		169.209			4.836	4.836	0
4	011229	Исправка вредности административне опреме	26.786				-26.786		26.786	26.786	0
5	011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		199.018			199.018		0	0	0
	011200	Опрема	260.614	203.854	56.760	228.992	172.232	56.760	31.622	31.622	0

Колоне Биланса стања (Бруто, Исправка вредности и Нето) за конто 011200 – Опрема су попуњене на основу Закључног листа из 2014. године. Увидом у главну књигу и Биланс стања утврдили смо да је садашња вредност опреме (колоне Нето) исказана у једнаком износу од 56.760 динара. Међутим, исказана вредност у колони 5 - Бруто Биланса стања у износу од 260.614 хиљаде динара састоји се од збира износа следећих позиција: 011211 - Опрема за копнени саобраћај, 012222 - Рачунарска опрема, 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт и 011229 - Исправка вредности административне опреме, док се исказана вредност у износу од 203.854 хиљада динара у колони 6 - Исправка вредности састоји од износа на позицији 011269 - Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт од 199.018 хиљада динара и прокњиженог износа расхода опреме на позицији 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт од 4.836 хиљада динара. Овакво исказивање



вредности у колонама Биланса стања је из разлога програмске грешке у сабирању у Закључном листу. Приказани износи у колонама Биланса стања (Бруто вредност и Исправка вредности) су увећани за 31.622 хиљаде динара из разлога неправилног приказа Исправке вредности административне опреме на позицији 011229 у износу од 26.786 хиљада динара и отписане опреме у износу од 4.836 хиљада динара.

Колона 5 - Бруто вредност у Билансу стања за позицију 011200 - Опрема садржи исказану набавну вредност опреме за копнени саобраћај, рачунарске опреме, опреме за образовање и исправке вредности административне опреме, док се колона 6 - Исправка вредности састоји од исправке вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт и износа расходоване опреме услед погрешног програмског сабирања позиција у Закључном листу.

У 2014. години утврдили смо да је било извршених издатака за набавку опреме што је довело до повећања вредности опреме.

*Набављена опрема у 2014. години*

Р.Б.	Опис	Конто	у хиљадама динара		Опис конта
			Износ – промена опреме у 2014. години	Конто	
1	Рачунарска опрема	512221	218	011221	Рачунарска опрема
2	Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт	0152261	40		
3	Прекњижавање са конта 0112611 - налог за књижење 2218 од 31.12.2014. године		710		
4	Прекњижавање са конта 011261 - налог за књижење 2250 од 31.12.2014. године		51.199		
5	Укупно рачунарска опрема		52.167		
6	Аутомобили	512111	20	011261	Опрема за образовање, науку, културу и спорт
7	Намештај	512211	71		
8	Штампачи	512222	20		
9	Електронска опрема	512241	423		
10	Остале некретнине и опрема	513111	852		
11	Рачунарска опрема	512221	443		
12	Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт	01522611	275		
13	СВС Опрема (директно увећање опреме и капитала) Опрема која није била исказана на правим контима ранијих година	311112	961		
14	Прекњижавање са конта 011131 - налози за књижење 2215 и 2217 од 31.12.2014. године		61		
15	Прекњижавање са конта 011222 - налог за књижење 2250 од 31.12.2014. године		-51.199		
16	Прекњижавање са конта 0112611 - налог за књижење 2218 од 31.12.2014. године		332		
17	Прекњижавање са конта 016111 - налози за књижење 2214 и 2216 од 31.12.2014. године		-529		
18	Укупно опрема за образовање, науку, културу и спорт		-48.269		
19	Укупна промена на опреми		3.898	011200	Опрема

На конту 011222 - Рачунарска опрема није исказано почетно стање из разлога што је до 2014. године евиденција целокупне опреме Факултета књижена на позицији 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт без обзира на врсту опреме. Дана 31.12.2014. године извршено је прекњижавање рачунарске опреме у укупном износу од 51.909 хиљаде динара на позицију 011222 - Рачунарска опрема. Вредност опреме је увећана са позиције 512221 - Рачунарска опрема у износу од 218 хиљада динара и са позиције 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 40 хиљада динара.

У 2014. години било је извршених издатака за набавку рачунарске опреме на позицији 512221 - Рачунарска опрема у износу 1.720 хиљада динара. Од укупно извршеног издатка за набавку рачунарске опреме исказаног на позицији 512221 - Рачунарска опрема, вредност опреме је увећана на следећи начин: 443 хиљаде динара је евидентирано на конту 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, 35 хиљада динара је књижено на позицију 0112611 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт на терет НИР-а, 218 хиљада динара је књижено на позицији 011222 - Рачунарска опрема, 1.030 хиљада динара је евидентирано на конту 015226 - Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, док је износ од 6 хиљада динара прекњижавање на конто 424621 - Услуге науке.

На конту 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт исказана је вредност набавке у 2014. години у износу 2.105 хиљада динара. Вредност опреме је увећана са више позиција класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и то са позиција: Аутомобили – конто 512111 у износу од 21 хиљада динара, Намештај – конто 512211 у износу од 71 хиљада динара, Штампаџи – конто 512222 у износу од 20 хиљада динара, Електронска опрема – конто 512241 у износу од 423 хиљаде динара, Остале некретнине и опрема – конто 513111 у износу од 852 хиљаде динара и позиције Рачунарска опрема – конто 512221 у износу од 443 хиљаде динара. Такође, вредност опреме је увећана и са позиције 0152261 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт на терет НИР-а (Научноистраживачки рад) у износу од 275 хиљаде динара.

На позицији 011261 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт књижено је увећање опреме за 961 хиљаду динара на основу рачуна из ранијих година (2008, 2009 и 2010. година) који су извршавани са класе 400000 – Текући расходи. У 2014. години извршено је прекњижавање на конту 011261 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, јер је утврђено да је у питању основно средство. Рачуни се односе на изведене грађевинско-занатске радове на реновирању, адаптацији просторија и монтажи лабораторијског намештаја Медицинског факултета који су испостављени од стране фирме „СВС пројект“ из Сврљига и дати су у доле приказаној табели:

*у хиљадама динара*

Р. б.	Назив добављача	Број рачуна	Датум рачуна	Опис на рачуну	Износ рачуна	Књижен износ на класи 0 у 2014.г.	Увећање вредности на позицији Опрема за образовање, науку, културу и спорт	Увећање позиције капитала
1	"СВС Пројект"	06/12-08	08.12.2008	Грађевинско-занатски радови на реновирању просторије број 107 (припрема на предмету хемије) на II спрату Медицинског факултета	464	241	011261	311112
2	"СВС Пројект"	06/12-09	22.12.2009	Занатски радови на адаптацији просторије бр.47, израда и монтажа лабораторијског намештаја по спецификацији	300	273	011261	311112
3	"СВС Пројект"	05/10-10	18.10.2010	Грађевинско-занатски радови на реновирању просторије број 140 на предмету физиологије према спецификацији	1.025	447	011261	311112
	Укупно				1.789	961		

#### Одговор руководства:

Факултет је на основу рачуна број 06/12-08 од 08.12.2008. године, 06/12-09 од 22.12.2009. године и 05/10-10 од 18.10.2010. године извршио плаћања добављачу „СВС пројект“ из Сврљига у износу од 1.789 хиљада динара, на име изведених грађевинско-занатских радова на реновирању просторија и изради и монтажи лабораторијског намештаја у претходним годинама. Факултет је за плаћени износ по фактурама исказао трошкове на класи 400000 – Текући расходи, из разлога што уз фактуре нису биле достављене спецификације. Након извршеног пописа имовине и обавеза Факултета у 2013. години утврђен је вишак основних средстава и од добављача су затражене детаљне спецификације везане за горе поменуте фактуре. На основу достављених спецификација уз рачуне утврђена је вредност набављених основних средстава и извршено прекњижавање на класи 000000 - Нефинансијска имовина, конто 011261 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт и класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, конто 311112 –Опрема (Налози за књижење број 1145, 1511 и 1512 од 18.06.2014. године и 29.08.2014. године).

На позицији 011261 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт су извршена прекњижавања (смањење опреме) на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 51.335 хиљаде динара. Факултет је до 2014. године целокупна основна средства евидентирао на позицији Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 0112611. Прекњижавања су

извршена по налогу интерне ревизије, с циљем да се успостави правилна евиденција опреме према врсти основног средства.

За набављену опрему на рачунима су се својим потписом задуживала лица која ће бити корисници опреме.

Комисија је извршила натурални попис основних средстава и установила да се стварно стање основних средстава разликује од књиговодственог стања на дан 31.12.2014. године за утврђени мањак основних средстава у износу од 673 хиљаде динара. Савет факултета је донео одлуку број 11-1620-2 од 12.02.2015. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године у којој је наведено да се мањак опреме утврђен пописом књижи на терет капитала Факултета.

Комисија је предложила да се део опреме, због неупотребљивости и застарелости расходује у износу од 4.163 хиљаде динара (набавна вредност). На основу предлога Комисије да се основна средства искњиже, сачињен је обрачун амортизације и утврђен износ садашње вредности основних средстава за расход. У одлуци Савета факултета о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године дат је налог одговорном лицу у Служби за финансијске послове да из књиговодствене евиденције искњижи расходовану опрему и опрему утврђену као мањак.

Увидом у налог за књижење број 2251 од 31.12.2014. године утврдили смо да је Факултет извршио искњижавање расходованих основних средстава и утврђеног мањка по попису и утврдио садашње стање вредности опреме на дан 31.12.2014. године.

## 2. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015000

Факултет је исказао нефинансијску имовину - Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000 у укупном износу од 1.190 хиљада и односи се на авансе за нефинансијску имовину - конто 015200.

### *Промене на нефинансијској имовини у припреми и авансима*

*у хиљадама динара*

Р.Б.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Улагање	Пренос са аванса на опрему	Стање на дан 31.12.2014. године
1	015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	0	309	0	309
2	015226	Аванси за опрему за образовње, науку, културу и спорт	1.105	1.759	1.983	881
3	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.105	2.068	1.983	1.190
4	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.105	2.068	1.983	1.190

Увидом у извештај о извршеном попису утврђено је да није извршен попис аванса у износу од 1.167 хиљада динара, од чега се 858 хиљада динара односи на авансе из ранијих година.

## 3. Нематеријална имовина – конто 016000

Факултет је исказао нефинансијску имовину – Нематеријална имовина – конто 016100 у износу од 7.295 хиљада динара, а чини га Компјутерски софтвер - конто 016111 у износу од 431 хиљада динара и Књижевна и уметничка дела - конто 016121 у износу од 6.864 хиљада динара. У 2014. години увећана је вредност на позицији 016111 - Компјутерски софтвер у износу од 328 хиљада динара са конта 515111 - Компјутерски софтвер и односи се на набавку лиценци за антивирусни програм NOD32 за 2014. годину, софтвера за финансијско књиговодство и ликвидатуру и претплату на Параграф Lex. Такође је извршено и прекњижавање (увећање нематеријалне имовине) са конта 011261 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 530 хиљада динара (налози за књижење 2214 и 2216 од 31.12.2014. године).

Факултет је исказао издатке за набавку књига у библиотеци - конто 515121 у износу од 149 хиљада динара и за исти износ увећао вредност књижевних и уметничких дела - конто 016121.

Пописне комисије су у 2014. години извршиле попис компјутерског софтвера и предложиле да се расходује компјутерски софтвер у износу од 258 хиљада динара из разлога застарелости лиценци. Комисије су такође извршиле и попис књижевних и уметничких дела и утврдиле мањак књига у износу од 54 хиљаде динара и дале предлог за расход књига у износу 23 хиљаде динара. На основу одлуке Савета факултета о усвајеном извештају о попису, налогом за књижење број 2251 од 31.12.2014. године извршено је искњижавање расходованог софтвера и књига које су утврђене као мањак.

Колона 5 - Бруто вредност у Билансу стања за позицију 016100 - Нематеријална имовина садржи исказану набавну вредност компјутерског софтвера и исправке вредности расходованог компјутерског софтвера, док се колона 6 - Исправка вредности састоји од исправке вредности компјутерског софтвера и износа расходоване нематеријалне имовине услед погрешног програмског сабирања позиција у Закључном листу. Садашња вредност нематеријалне имовине исправно је исказана.

Факултет је исказао нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 7.295 хиљада динара, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

#### Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Факултет је исказао нефинансијску имовину Залихе - конто 020000 у износу од 2.620 хиљада динара која се односи на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала састоје се од Залиха ситног инвентара у употреби у износу од 3.909 хиљада динара, Залиха потрошног материјала у износу од 452 хиљаде динара и исправке вредности ситног инвентара у износу од 832 хиљаде динара.

Увидом у Извештај централне пописне комисије утврђено је да су пописне комисије предложиле да се расходује ситан инвентар у употреби у износу од 909 хиљада динара, што је усвојено Одлуком Савета и спроведено у пословним књигама. У Закључном листу за период 1.1.-31.12.2014. године је исказана књиговодствена вредност залиха која се разликује од стварне вредности залиха утврђене пописом за 832 хиљада динара. Разлика се односи на исправку вредности ситног инвентара која је књижена на позицији 022129 - Исправка вредности ситног инвентара и односи се на пренето стање из ранијих година.

Књиговодствено стање залиха у износу од 2.620 хиљада динара се разликује стварног стања утврђеног пописом за исправку вредности ситног инвентара пренетог из ранијих година у износу од 832 хиљаде динара.

#### Финансијска имовина - конто 100000

Факултет је исказао финансијску имовину у износу од 55.904 хиљада динара која се састоји од приказаних позиција у табели:

<i>у хиљадама динара</i>				
Економска класификација	Опис	Биланс стања нето износ	Стање по попису	Разлика
0	1	2	3	4(2-3)
121100	Жиро и текући рачун	25.785	25.785	0
121300	Благајна	134	0	134
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА , ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	25.919	25.785	134
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	889	0	889
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	889	0	889
123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.503	1.141	3.362

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	4.503	1.141	3.362
131100	Разграничени расходи до једне године	1.334	0	1.334
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.425	0	1.425
131300	Остала активна временска разграничења	21.834	0	21.834
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	24.593	0	24.593
	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	55.904	26.926	28.978

Жиро и текући рачуни – конто 121100 је исказан у износу од 25.785 хиљада динара, што је за 10 хиљада више у односу на стварно стање које се може потврдити изводима.

Благајна – конто 121300 у износу од 134 хиљаде динара састоји се од стања на конту 121315 – Благајна бонова за гориво у износу од 122 хиљаде динара и стања на конту 121319 – Остале благајне (трошкови путарине) у износу 12 хиљада динара. Исказано стање на билансној позицији 121300 - Благајна у износу 134 хиљаде динара није потврђено извршеним пописом.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 889 хиљада динара састоји се од стања на конту 122111 – Потраживања од купаца у износу од 12 хиљада динара, стања на конту 122148 – Остала потраживања од запослених у износу од 240 хиљада динара, која се односе на потраживања из ранијих година и стања на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запослених у износу од 637 хиљаде динара. Исказано стање на билансној позицији 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 889 хиљаде динара није потврђено извршеним пописом.

Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200 исказани су у износу 4.503 хиљада динара и састоје се од стања на позицији 123211 - Аванси за набавку материјала у износу од 2.030 хиљаде динара и стања на позицији 123231 - Аванси за обављање услуга у износу од 2.473 хиљаде динара. Увидом у извештај о извршеном попису утврђено је да је Факултет извршио попис аванса за набавку материјала у износу од 327 хиљада динара и аванса за обављање услуга у износу од 814 хиљада динара. Пописна комисија није извршила попис аванса у износу од 3.362 хиљаде динара. Увидом у Закључни лист за 2014. годину утврдили смо да је на позицији 123200 исказано почетно стање у износу од 5.603 хиљаде динара које се односи на дате авансе за набавку материјала и обављене услуге из ранијих година. Исказано стање на билансној позицији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције износи 4.503 хиљаде динара, од чега 3.362 хиљаде динара није потврђено извршеним пописом.

Разграничени расходи до једне године – конто 131100 исказани су у укупном износу од 1.334 хиљаде динара и односе се на остале унапред плаћене расходе. Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200 исказани су у износу од 1.425 хиљада динара, а Остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 21.834 хиљада динара.

Исказано стање на билансној позицији 131000 - Активна временска разграничења у износу од 24.593 хиљаде динара није потврђено извршеним пописом.

Увидом у Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2014. године утврђено је да нису пописане све позиције финансијске имовине у Билансу стања. Од укупно исказане вредности Финансијске имовине у износу од 55.904 хиљаде динара, није извршен попис имовине у износу од 28.978 хиљада динара и то: благајне у износу од 134 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 889 хиљада динара, датих аванса, депозита и кауција у износу од 3.362 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 24.593 хиљаде динара.

Обавезе - конто 200000

Факултет је исказао Обавезе - конто 200000 у износу од 36.940 хиљада динара које се састоје од: Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне - конто 245200 у износу 83 хиљаде динара, Добављача у земљи - конто 252100 у износу од 319 хиљаде динара, Обавеза из односа



буџета и буџетских корисника - конто 254100 у износу од 21.834 хиљаде динара, Осталих обавезе из пословања - конто 254900 у износу од 5 хиљада динара, Разграничених плаћених расхода и издатака - конто 291200 у износу од 10.558 хиљада динара, Обрачунатих ненаплаћених прихода и примања - конто 291300 у износу 120 хиљада динара и Осталих пасивних временских разграничења - конто 291900 у износу од 4.021 хиљаде динара.

Увидом у Извештај пописне комисије утврђено је да су пописане само делимично обавезе на конту 252111- Добављачи у земљи у износу 236 хиљаде динара које се односе на обавезе из текућег пословања, док обавезе у износу од 36.704 хиљаде динара нису пописане.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>24</sup> прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2014. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Факултет је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава и одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 394.326 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 283.243 хиљаде динара, Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200 у износу 2.619 хиљаде динара, Извора новчаних средстава – конто 311500 у износу од 92.800 хиљаде динара, Пренетих неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 у износу од 8.604 хиљаде динара, Мањка прихода и примања – дефицит - конто 321122 у износу од 727 хиљаде динара, Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година –конто 321311 у износу 7.787 хиљада динара.

*Утврђивање резултата пословања – конто 321000*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Износ
321122	Мањак прихода и примања-Дефицит	-727
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.787
321000	Резултат пословања	7.060

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године Факултет је исказао Мањак прихода и примања – дефицит - конто 321122 у износу од 727 хиљаде динара.

Резултат пословања - мањак прихода и примања – буџетски дефицит (дефицит текуће године) исказан у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 727 хиљаде динара одговара укупно исказаном мањку прихода и примања - буџетски дефициту који је исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода и Обрасцу 5 - Извештаји о извршењу буџета.

Факултет није успоставио равнотежу износа књижених на контима класе 300000, класе 000000, класе 100000 и класе 200000.

*Усаглашавање конта Класе 000000, Класе 100000, класе 200000  
и Класе 300000 на дан 31.12.2014. године*

у хиљадама динара

Класа 000000			Класа 300000			Разлика
Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ	
Зграде и грађевински објекти	011100	295.362	Зграде и грађевински објекти	311111	203.013	92.349
Опрема	011200	56.760	Опрема	311112	60.250	-3.490

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14 године



Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Остале некретнине и опрема	011300	0	Остале некретнине и опрема	311113	6.182	-6.182
Земљиште	014100	12.135	Природна богатства	311141	12.135	0
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	015100	0	Нефинансијска имовина у припреми	311151	1.334	-1.334
Нематеријална имовина	016100	7.295	Нематеријална имовина	311161	329	6.966
Залихе ситног инвентара	022100	2.168	Залихе ситног инвентара	311271	2.400	-232
Залихе потрошног материјала	022200	452	Залихе потрошног материјала	311261	219	233
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	121000	25.919	Примања од продаје финансијске имовине, Остали извори новчаних средстава, Пренета неутрошена средства за посебне намене, Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	311511 311519 311712 321311	109.191	-83.272
Имовина	Класа 000000 и позиција 121000	400.091	Извори средстава	Класа 300000	395.053	5.038
Аванси за нефинансијску имовину	Конто 015200	1.190	Аванси за нематеријална улагања и основна средства	Конто 291212	2.546	-1.356

Анализом износа евидентираних на контима Класе 000000 – Нефинансијске имовине, Класе 100000 – Финансијске имовине и Класе 300000 – Капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције утврђена је неравнотежа између средстава и извора средстава у износу од 5.038 хиљада динара. Равнотежа није успостављена ни између позиција 015200 –Аванси за нефинансијску имовину и 291212 –Аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 1.356 хиљада динара.

#### Закључак

- Непοштујући одредбе члана 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Факултет је у Билансу стања више исказао бруто вредност опреме у износу од 31.622 хиљада динара и бруто вредност нематеријалне имовине у износу од 475 хиљада динара. Такође је више исказао исправку вредности опреме у износу од 31.622 хиљада динара и исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 475 хиљада динара, услед погрешног програмског сабирања наведених позиција у Закључном листу. Садашња вредност опреме и нематеријалне имовине одговара стварној вредности.

- Факултет није извршио попис свих позиција Биланса стања на дан 31.12.2014.године и то: нефинансијске имовине у износу од 1.168 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 28.977 хиљада динара и Обавеза у износу од 36.704 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31. децембра 2014. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводства;

- Факултет је више исказао за 5.038 хиљада динара Нефинансијску имовину и Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у односу на Изворе капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције; више исказао Авансе за нематеријална улагања и основна средства за 1.356 хиљада динара у односу на Авансе за нефинансијску имовину, чиме није извршио усаглашавање и успостављање равнотеже износа књижених на контима класе 300000 и контима класе 000000, класе 100000 и класе 200000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Издаци за нефинансијску имовину који су евидентирани на субаналитичким контима класе 500000 нису истовремено књижени и на одговарајућим контима класе 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, како је прописано чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- Факултет није извршио проверу стања непокривених аванса за нефинансијску имовину, датих аванса за набавку материјала и обављених услуга из ранијих година и усаглашавање стања са добављачима, нити је прибавио рачуне којима би се извршило правдање датих аванса, односно покренуо поступак наплате средстава за дате неоправдане авансе и извршио књижење истих како је прописано чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да:*

- *приликом попуњавања колоне 5 и 6 активе у обрасцу 1 - Билансу стања, унесе податке за текућу годину односно за период за који се саставља образац, тако што ће преузети стање са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;*

- *спроведе попис целокупне имовине, потраживања и обавеза и изврши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31. децембра текуће године, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;*

- *пре израде Биланса стања изврши усаглашавање конта класе 300000, класе 000000, класе 100000 и класе 200000, на начин да успостави равнотежу одговарајућих конта имовине и извора средстава како би реално исказао изворе средстава у пасиви са имовином у активи како је уређено Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

- *набавку нефинансијске имовине у сталним средствима која се књижи на одговарајућим субаналитичким контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, истовремено евидентира и на одговарајућим субаналитичким контима класе 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

- *изврши проверу стања аванса за нефинансијску имовину, датих аванса за набавку материјала и обављених услуга из ранијих година, изврши усаглашавање са добављачима и прибави рачуне којима би се извршило правдање датих аванса, односно покрене поступак наплате средстава за дате неоправдане авансе и спроведе одговарајућа књижења како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

## **7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање буџетских фондова<sup>25</sup> прописано је да се у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета унесе подаци у колоне 4 - 11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

Факултет је сачинио Закључни лист за 2014. годину, који садржи збирне податке о оствареним приходима, извршеним расходима и издацима из свих извора финансирања.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС”, број 18/15

## Одговор руководства

У поступку ревизије Шеф Службе за финансијске послове дао је објашњење да није у могућности да нам достави Закључни лист за 2014. годину у коме су остварени приходи, извршени расходи и издаци приказани по изворима финансирања.

### Закључак:

– Због недостављања Закључног листа за 2014. годину по изворима финансирања, нисмо били у могућности да потврдимо да су правилно обелодањене финансијске позиције по изворима финансирања у Обрасцу 5, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

– Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године (Образац 5) утврдили смо да није попуњена колона 4 - Износ планираних прихода из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се Факултету да у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета, попуњена колона 4 – Износ планираних прихода из буџета, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

### 7.2.1. Текући приходи - 700000

Факултет је обелоданио укупно приходе у износу од 901.469 хиљада динара, од чега су приходи из буџета 723.661 хиљада динара (80,28%) и сопствени приходи у износу од 177.808 хиљада динара (19,72%). Приходи из буџета износе 713.035 хиљада динара (79,10%), а приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 10.626 хиљада динара (1,18%).

Укупни приходи у 2014. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ остварених прихода			
		Укупно	Приходи из буџета		Из осталих извора
			Републике	ОСО	
700000	Текући приходи	901.469	713.035	10.626	177.808
740000	Други приходи	177.734			177.734
742000	Приходи од продаје добара и услуга	172.043			172.043
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	167.510			167.510
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	166.604			166.604
742122	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	906			906
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.533			4.533
742371	Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима	4.533			4.533
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	40			40
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	40			40
744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике	40			40
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.651			5.651

745100	Мешовити и неодређени приходи	5.651			5.651
745128	Остали приходи буџета Републике	5.651			5.651
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.626		10.626	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.626		10.626	
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.626		10.626	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	74			74
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	74			74
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	74			74
790000	Приходи из буџета	713.035	713.035		
791100	Приходи из буџета	713.035	713.035		
791111	Приходи из буџета	713.035	713.035		

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

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 167.510 хиљада динара.

#### А) Приходи од школарине

Факултет је исказао приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 у износу од 166.605 хиљада динара. Наведени приходи односе се на школарине и накнаде које Факултет остварује на основу Закона о високом образовању<sup>26</sup>, Статута Факултета из децембра 2006. године и Статута број 12-3799-2/1 од 15.05.2014. године, Правилника о исплатама накнаде за наставу на енглеском језику број 12-1298-4/2 од 20.02.2014. године, Одлука Савета Медицинског факултета о висини школарине за самофинансирајуће студенте и Одлука Савета Медицинског факултета о висини накнада (наведене у даљем тексту).

1) Самофинансирајући студенти интегрисаних академских студија, струковних студија и специјалистичких струковних студија

#### а) Школарине

У школској 2013/2014. години је уписано 1.169 самофинансирајућих студената и 47 специјалиста, а у школској 2014/2015. години 1.221 самофинансирајућих студента и 42 специјалиста.

Савет Факултета је донео: Одлуку о висини школарина за школску 2013/2014 годину број 12-3479-2/1-1 од 14.05.2013. године (Одлуком није одређено у колико рата се плаћа школарина), Одлуку број 12-148-2 од 16.01.2014. године и Одлуку број 12-9106-2/3 од 22.11.2013. године.

Факултет није закључивао уговоре о студирању са самофинансирајућим студентима за школску 2013/2014 годину.

#### Одговор руководства

У Објашњењу шефа Службе за наставу, број: 05-3989 од 22.04.2015. године наведено је да Факултет није закључивао уговоре о студирању са самофинансирајућим студентима за школску 2013/2014 годину.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 76/05, 100/07, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13

Савет Факултета је донео: Одлуку о утврђивању висине школарине за школску 2014/2015 годину број 12-3799-4 од 15.05.2014. године (Одлуком није одређено у колико рата се плаћа школарина), Одлуку број 12-8335-7/1-3 од 07.10.2014. године, Одлуку број 12-9770-5 од 10.11.2014. године, Одлуку број 11-201-9/2 од 15.01.2015. године и Одлуку број 11-201-9/4 од 15.01.2015. године.

Факултет је закључио уговоре о студирању са самофинансирајућим студентима за школску 2014/2015. годину у којима је наведен износ школарине, број рата и динамика плаћања, без појединачно одређене висине сваке рате. Такође, је закључио и анексе уговора са редовним студентима основних струковних студија због смањења висине школарине.

Извршен је увид у 65 досијеа студената и документацију о појединачним уплатама рата за школску 2013/2014 и 2014/2015 годину.

#### Закључак:

У појединим одлукама о висини школарине коју плаћају самофинансирајући студенти није наведен број и висина рата.

У уговорима о студирању закљученим између Факултета и самофинансирајућих студената за школску 2014/2015 годину није одређена висина сваке појединачне рате школарине коју плаћа студент, а у појединим уговорима закљученим са студентима који поново уписују годину није наведена половина школарине коју плаћају, већ целокупан износ.

У појединим уговорима о студирању закљученим са самофинансирајућим студентима страним држављанима за школску 2014/2015. годину наведено је да студенти прве године плаћају годишњу школарину у целом износу приликом уписа године студија, а студенти старијих година плаћају школарину у три годишње рате и то: прва рата - приликом уписа године студија, друга рата – јануар наредне године и трећа рата – јун наредне године (без појединачно одређене висине сваке рате), што није одређено Одлукама Савета Факултета о висини школарине.

#### *Препоручује се Факултету да:*

- у свим одлукама о висини школарине које плаћају самофинансирајући студенти наводи број и висину рата, као и друге услове за плаћање

- у уговорима о студирању закљученим између Факултета и самофинансирајућих студената: одреди висину сваке појединачне рате школарине коју студент плаћа, како би се избегла произвољност приликом уплата и наводи половину висине школарине коју су у обавези да плате студенти који поново уписују годину, а не само целокупан износ школарине.

#### б) Накнаде

#### Савет Факултета је донео:

- Одлуку о накнадама за студенте интегрисаних академских, основних и специјалистичких струковних студија број 12-3479-2/1-2 од 14.05.2013. године и

- Одлуку о изменама и допунама Одлуке о накнадама за студенте интегрисаних академских, основних и специјалистичких струковних студија за школску 2013/2014 годину број 12-9106-2/1 од 22.11.2013. године;

- Одлуку број 12-3799-7/1 од 15.05.2014. године, којом се одобрава повраћај уплаћеног новца студентима у укупном износу од 1.145 хиљада динара и Одлуку број 12-8335-5 од 07.10.2014. године, којом се одобрава повраћај уплаћеног новца студентима у укупном износу од 105 хиљада динара, а по претходно поднетим захтевима студената за повраћај дела већ уплаћених накнада (због касније утврђене ниже висине) и

- Одлуку број 12-9770-5 од 10.11.2014. године.

Факултет је извршио повраћај уплаћеног новца студентима и сторнирање прихода на основу наведених Одлука и појединачно донетих решења за повраћај уплаћених средстава студентима из других разлога (студент уплатио за додатак дипломи, али по старом програму не добија додатак дипломи, већ анекс дипломе; студент стекао право за упис на студије медицине - финансирање из буџета, јер су претходна два кандидата одустала од уписа, а већ је био уплатио школарину као самофинансирајући; грешком уплаћен износ на име школарине; грешком више уплаћен износ за издавање уверења; грешком више уплаћен износ рате школарине и др).

Служба за наставу поседује базу података о свим студентима уписаним на интегрисане академске, основне струковне и специјалистичке струковне студије. База садржи опште податке о сваком студенту, назив студијског програма, статус студента, уписане семестре, односно године студија и податке о пријављеним и положеним испитима, али не садржи уплате самофинансирајућих студената. Не постоји рачунарска веза између студентске базе података и рачуноводства, а провера уплата се врши једино увидом у досије студента.

#### Ревизорска запажања:

Факултет је сагласно Одлукама Савета Факултета извршио повраћај разлике уплаћених накнада од стране студената пре измене висине накнаде на ниже, иако су студенти уплаћивали висину накнаде која је била у моменту уплате.

Приликом повраћаја, једном студенту је два пута извршен повраћај износа од 7,5 хиљада динара за издавање дипломе, а за два студента је извршен повраћај на основу појединачних решења иако се налазе на заједничком захтеву студената за повраћај (нема доказа да је два пута извршен повраћај, али је постојала могућност).

Уз поједине налоге за књижење извршених повраћаја уплаћених износа студената не налазе се оригинали налога за уплату студената, већ копије, тако да се може догодити да студент поново поднесе на увид оригинал налога за уплату и поново оствари право на повраћај истог износа.

#### Закључак:

Измена висине накнаде (на ниже или на више), не би требало да буде од утицаја на студенте који су већ извршили уплате, поготово у случају повећања висине накнаде, јер студенти који су уплатили претходно утврђену висину накнаде, не би били у обавези да доплате разлику.

*Препоручује се Факултету да измена висине накнаде (на ниже или на више), не утиче на студенте који су већ извршили уплате по важећим одлукама у време уплате.*

#### 2) Специјализације и уже специјализације

Савет Факултета је донео Одлуку о накнадама за специјализације и уже специјализације у струци у школској 2013/2014. години број 12-6799-2/2 од 30.09.2013. године и Одлуку о накнадама за специјализације и уже специјализације у струци у школској 2014/2015. години број 12-7241-3/2 од 11.09.2014. године.

У школској 2013/2014. години је уписано 111 специјализација и 17 ужих специјализација, док је у школској 2014/2015. години уписана 151 специјализација и 17 ужих специјализација. Извршен је увид у документацију о уплатама за 9 студената.

Специјалистичке студије немају базу података, а уплате студената се контролишу само физичким увидом у досије.



### 3) Последипломске студије

Савет Факултета је донео Одлуку о утврђивању ценовника за 2013/2014. годину за последипломске студије број 12-6799-2/1 од 30.09.2013. године, Одлуку о утврђивању ценовника за 2014/2015. годину за последипломске студије број 12-7241-3/1 од 11.09.2014. године и Одлуку о допуни Одлуке о утврђивању висине накнаде за 2014/2015. годину за последипломске студије број 12-9770-8 од 10.11.2014. године.

У школској 2013/2014 години је уписан 121 студент, а у школској 2014/2015 години 399 студената.

Факултет није закључивао уговоре о студирању са самофинансирајућим студентима докторских академских студија за школску 2013/2014 години, а јесте закључио за школску 2014/2015 годину.

#### Закључак:

У уговорима о студирању закљученим између Факултета и самофинансирајућих студената докторских академских студија за школску 2014/2015 годину није одређена висина сваке појединачне рате школарине коју плаћа студент.

#### *Препоручује се Факултету да:*

*- одреди у уговорима о студирању закљученим са самофинансирајућим студентима докторских академских студија висину сваке појединачне рате школарине коју студент плаћа, како би се избегла произвољност приликом уплата.*

#### Ревизорска запажања:

Факултет је евидентирао износ од 4.129 хиљада динара као и нераспоређени приходи на конту 742121-7, иако се увидом у изводе Управе за трезор (за рачун сопствених прихода) може одредити ко су уплатиоци и сврха уплате (школарине, накнаде и др.)

#### Закључак:

Факултет није евидентирао у 2014. години потраживања и наплату потраживања од студената на име уплата школарине и накнада у износу од 166.605 хиљада динара на конту 122111 - Потраживања од купаца, што није у складу чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>27</sup>.

Нису на адекватан начин праћени и евидентирани „нераспоређени приходи“ (конто 742121-7), јер се увидом у изводе Управе за трезор и налоге за уплату из досијеа студената може одредити ко су уплатиоци и сврха уплате.

#### *Препоручује се Факултету да:*

*- евидентира потраживања и наплату потраживања од студената на име школарине на одговарајућем субаналитичком конту класе 100000 – Финансијска имовина,*

*- на адекватан начин прати и евидентира уплате, да утврди ко су уплатиоци и сврха уплате увидом у изводе Управе за трезор и налоге за уплату из досијеа, као и на други могући начин.*

### Б) Приходи од закупа

Факултет је исказао приходе издавањем у закуп пословног простора у износу од 906 хиљада динара на Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у

---

<sup>27</sup> “Службени гласник РС”, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14

државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122.

Приходе је остварио у поступцима спроведеним на основу Закона о јавној својини<sup>28</sup>, Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>29</sup> и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша<sup>30</sup>.

Први поступак прикупљања писмених понуда за давање у закуп дела пословног простора

Савет Факултета је донео Одлуку број 12-5301-4/2 од 11.07.2013. године о давању у закуп шест физички издвојених површина, на коју је Републичка дирекција за имовину Републике Србије дала начелну сагласност Решењем 04 број 361-209/2013 од 05.09.2013. године.

У Одлуци и Решењу наведена је површина простора, са ближим описом, наменом коришћења и периодом закупа и то:

- део пословног простора површине 9,45m<sup>2</sup> у сутерену пословне старе зграде Факултета са западне стране, низ степенице према котларници Факултета, наспрам пословних просторија Студентског центра Ниш, намена коришћења – делатност фотокопирања, на период закупа две године;

- део пословног простора површине 58,94m<sup>2</sup> са дворишним простором Факултета од 30m<sup>2</sup> као функционалном целином у приземљу пословне старе зграде Факултета – западна страна, са посебним улазом наспрам пословних просторија Студентског центра Ниш, намена коришћења – угоститељска делатност, на период закупа две године;

- део пословног простора површине 158,10m<sup>2</sup> на источној страни у приземљу старе пословне зграде Факултета, намена коришћења – угоститељска делатност, на период закупа две године;

- део пословног простора површине 20,10m<sup>2</sup> у сутерену старе зграде са источне стране Факултета са улазом наспрам Института за судску медицину, намена коришћења – делатност фотокопирања, на период закупа две године;

- део пословног простора површине 67,21m<sup>2</sup> у сутерену старе пословне зграде Факултета, намена коришћења – делатност штампарских услуга, на период закупа две године;

- део пословног простора површине 6,15m<sup>2</sup> у приземљу старе пословне зграде Факултета, поред просторија за УНО Анатомију, наспрам другог улаза у пословне просторије Факултета, намена коришћења – продаја књига, на период закупа две године.

Према Записнику о површини коришћења пословног простора у сутерену зграде код студентског клуба на Факултету број 01-9207 од 22.11.2013. године извршено је мерење простора намењеног за издавање у сутерену зграде код Студентског клуба на Факултету и констатовано да се користи површина 36,10m<sup>2</sup>, а прилазни простор - ходник се не користи у ту сврху већ за пролаз до суседних просторија. У даљем поступку, за овај простор је наведена површина 36,10m<sup>2</sup> уместо 67,21m<sup>2</sup>.

Савет Факултета је донео:

- Одлуку о образовању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пословног простора и то пет физички одвојених површина Медицинског факултета у Нишу, путем

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

<sup>30</sup> „Службени лист Града Ниша“, број 67/13

прикупљања писмених понуда за давање у закуп број 12-9106-6/1 од 22.11.2013. године (без простора површине 6,15m<sup>2</sup> - киоск, који је у 2013. години демонтиран),

- Одлуку број 12-9106-6/2 од 22.11.2013. године, којом се одређује почетна, односно најнижа висина месечне закупнине и

- Одлуку број 12-9106-6/3 од 05.11.2013. године, којом се одређује висина депозита за подношење понуде за издавање у закуп пословног простора.

Комисија је:

- сачинила Конкурсну документацију, која садржи, између осталог, упутство о уплати депозита за озбиљност понуде (описано код конта 745128) и уплати депозита од стране понуђача чија је понуда изабрана као најповољнија у року од три дана од пријема обавештења о избору најповољније понуде у висини две месечне цене закупа коју је понудио као средство обезбеђења које остаје на рачуну Факултета за све време трајања уговора, а у случају да понуђач не изврши уплату у наведеном року, губи право на повраћај уплаћеног депозита,

- објавила Јавни позив за достављање затворених писмених понуда у листу „Народне новине“ 15.01.2014. године и

- сачинила Записник о отварању понуда број 01-142/1 од 24.01.2014. године и Извештај број 01-142/1 од 31.01.2014. године о најповољнијим понудама (нису поднете понуде за простор површине 158,10m<sup>2</sup>).

Декан је донео четири Одлуке о избору најповољније понуде за закуп пословног простора: број 01-142/4 од 31.01.2014. године (изабран „Sigma“, Ниш - 9,45m<sup>2</sup>), број 01-142/5 од 31.01.2014. године (изабран „Fresh caffe“, Ниш - 58,94m<sup>2</sup>), број 01-142/6 од 31.01.2014. године (изабран „Sigma“, Ниш - 20,10m<sup>2</sup>) и број 01-142/7 од 31.01.2014. године (изабран „Sigma“, Ниш - 36,10m<sup>2</sup>). У Одлукама је наведена поука о правном леку да се против Одлуке може упутити жалба Савету Факултета у законском року.

Сачињено је Обавештење понуђачима о избору најповољнијих понуда за закуп пословног простора број 01-142/3 од 31.01.2014. године.

Савет Факултета је донео у поступку по жалбама Одлуке, којима се усваја (делимично или у целости) жалба понуђача, са поуком о правном леку „Ова одлука је коначна. Против ове одлуке може се поднети тужба Управном суду у законском року.“, и то:

- број 12-1298-9/3 од 20.02.2014. године, на коју је поднета тужба Управном суду,

- број 12-1298-9/2 од 20.02.2014. године на коју је поднета тужба Управном суду,

- број 12-1298-9/4 од 20.02.2014. године, на коју је поднета тужба Управном суду и Суд донео решење II-1 У. 5484/14 од 06.11.2014. године којим се одбацује тужба и обавезује тужени да Факултету плати трошкове управног спора и

- број 12-1298-9/1 од 20.02.2014. године, на коју је поднета тужба Управном суду и Суд донео решење II-2 У. 5462/14 од 13.11.2014. године којим се одбацује тужба и обавезује тужени да Факултету плати трошкове управног спора.

У решењима Управног суда наведено је да, у поступку претходног испитивања поднете тужбе, Суд налази да тужба није дозвољена и да по ставу Суда, поступак давања у закуп пословног простора избором најповољнијих понуда, по својој садржини и правној природи, не представља управни акт у смислу члана 4. Закона о управним споровима, јер се њоме не одлучује о појединачном праву или обавези физичког или правног лица у каквој управној ствари, већ о спровођењу поступка давања у закуп пословног простора, па с тога ни одлука туженог органа по жалби, не представља управни акт у смислу члана 4. Закона о управним споровима, иако садржи погрешну правну поуку о могућности вођења управног спора.

Савет је донео, пре подношења тужби, Одлуку број 12-1298-9/5 од 20.02.2014. године, којом се поништава поступак за преостала три пословна простора (9,45m<sup>2</sup>, 20,10m<sup>2</sup> и 36,10m<sup>2</sup>),

са истом погрешном поуком о правном леку, а за пословни простор површине 58,94m<sup>2</sup> закључен је Уговор о закупу број 01-1961 од 11.03.2014. године са „Fresh caffe“, Ниш – описано под тачком 2)/б.

Ревизорска запажања:

Савет је донео Одлуке у поступку по жалбама у којима је наведена погрешна правна поука о могућности вођења управног спора, по налазу Управног суда, јер не представљају управни акт у смислу члана 4. Закона о управним споровима.

*Препоручује се Факултету да размотри правилност давања поуке о правном леку на коначним одлукама Савета Факултета, због поступака које ће евентуално спроводити у наредној години.*

Пре поднетих жалби изабрани понуђач „Sigma“ Ниш, је уплатио депозит у висини две месечне цене закупа коју је понудио, као средство обезбеђења, у укупном износу од 237 хиљада динара 10.02.2014. године. Депозит је враћен понуђачу 26.03.2014. године

Поновљени поступак

Комисија је:

- сачинила Конкурсну документацију, која садржи, између осталог, упутство о уплати депозита за озбиљност понуде (описано код конта 745128) и уплати депозита од стране понуђача чија је понуда изабрана као најповољнија у року од три дана од пријема обавештења о избору најповољније понуде у висини две месечне цене закупа коју је понудио као средство обезбеђења које остаје на рачуну Факултета за све време трајања уговора, а у случају да понуђач не изврши уплату у наведеном року, губи право на повраћај уплаћеног депозита,

- објавила Јавни позив за достављање затворених писмених понуда у листу „Народне новине“ 25.03.2014. године (9,45m<sup>2</sup>, 158,10m<sup>2</sup>, 20,10m<sup>2</sup> и 36,10m<sup>2</sup>) и

- сачинила Записник о отварању понуда број 01-2300/1 од 07.04.2014. године и Извештај број 01-2300/2 од 11.04.2014. године о најповољнијим понудама (поново нису поднете понуде за простор површине 158,10m<sup>2</sup>).

Декан је донео Одлуке о избору најповољније понуде за закуп пословног простора: број 01-2300/4 од 11.04.2014. године (изабран „Mikops centar“, Ниш – 9,45m<sup>2</sup>), број 01-2300/6 од 11.04.2014. године (изабран „Mikops centar“, Ниш – 20,10m<sup>2</sup>) и број 01-2300/7 од 11.04.2014. године (изабран „Galaksija“, Сврљиг - 36,10m<sup>2</sup>): У Одлукама је наведена поука о правном леку да се против Одлуке може упутити жалба Савету Факултета у законском року. У овом поновљеном поступку није било поднетих жалби понуђача ни тужби.

Факултет је закључио два Уговора о закупу, са Радњом за промет робе на мало, штампарску делатност и фотокопирање „Mikops centar“, Ниш, број 01-3615 од 06.05.2014. године (за простор површине 9,45m<sup>2</sup> – описано под тачком 1)) и број 01-3616 од 06.05.2014. године (за простор површине 20,10m<sup>2</sup> – описано под тачком 3)).

Најповољнији понуђач „Galaksija“, Сврљиг, одустао је од понуде за простор површине 36,10m<sup>2</sup> – описано под тачком 4.

Закључак:

Јавни позиви за достављање затворених писмених понуда објављени у листу „Народне новине“ 15.01.2014. и 25.03.2014. године, не садрже висину и начин полагања депозита и рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку

прикупљања писмених понуда, што није у складу са чланом 7. став 2. алинеја десета и једанаеста Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>31</sup>.

Факултет, као носилац права коришћења ствари у јавној својини, није доставио носиоцу права јавне својине податке о спроведеном поступку давања у закуп у року од 8 дана по окончању поступка, што није у складу са чланом 15. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

*Препоручује се Факултету да:*

*- наводи у јавном позиву за достављање затворених писаних понуда висину и начин полагања депозита и рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда*

*- доставља носиоцу права јавне својине податке о спроведеном поступку давања у закуп по окончању поступка.*

Факултет је у 2014. години издавао у закуп пословни простор по описаном спроведеном поступку, али и изван спроведеног поступка:

1) део пословног простора површине 9,45m<sup>2</sup>

„Mikors“, Ниш

Факултет је закључио Уговор о закупу пословних просторија број 01-7315 од 10.10.2011. године са Радњом за фотокопирање списа и сервисирање фотокопир машина „Mikors“, Ниш.

Закуп траје једну годину од 01.09.2011. до 01.09.2012. године (члан 4). Закупац ће простор користити искључиво као фотокопирницу и у обавези је да Закуподавцу уради у просеку 12.000 копија месечно на име накнаде трошкова коришћења просторија Факултета, о чему ће водити евиденцију (члан 5).

За услуге фотокопирања, Закупац је испоставио рачуне који су у 2014. години плаћени у укупном износу од 184 хиљада динара (пет рачуна).

Одговор руководства:

У Објашњењу Факултета од 11.05.2015. године наведено је да је Закупац „Mikors“ Ниш, наставио да користи пословни простор све до закључења новог уговора 06.05.2014. године.

У вези са праћењем извршења обавезе Закупца из члана 5. Уговора (фотокопирање 12.000 копија месечно), Факултет је у Објашњењу од 22.05.2015. године навео да Закупац то није приказивао кроз фактурисање месечне услуге фотокопирања, нити на било који други начин, тако да није постојала могућност вођења евиденције те врсте.

Одредба члана 5. Уговора о закупу пословних просторија број 01-7315 од 10.10.2011. године закљученог између Факултета и „Mikors“ Ниш, којом је одређено да ће Закупац користити пословни простор искључиво као фотокопирницу и у обавези је да Закуподавцу уради у просеку 12.000 копија месечно на име накнаде трошкова коришћења просторија

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

Факултета, о чему ће водити евиденцију, није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини<sup>32</sup>, којим је прописано да су средства остварена давањем у закуп ствари приход носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп, из чега следи да није остављена могућност уговарања натуралних обавеза закупаца - Факултет није у накнадно спроведеном поступку давања у закуп пословног простора уговарао извршење обавеза закупаца у натуралном облику.

„Mikops centar“, Ниш

Факултет је закључио Уговор о закупу број 01-3615 од 06.05.2014. године са Радњом за промет робе на мало, штампарску делатност и фотокопирање „Mikops centar“, Ниш, искључиво за обављање делатности фотокопирања (члан 2).

Уговор је закључен на две године и почиње да тече увођењем Закупца у посед када ће се сачинити записник о примопредаји (члан 3).

Месечна закупнина износи 52 хиљаде динара са ПДВ-ом и усаглашава се са индексом потрошачких цена два пута годишње јул – децембар, о чему се не закључује анекс уговора и плаћа се унапред (до 10-ог у месецу) на рачун број 840-1681666-03, а Закуподавац је дужан да достави Закупцу рачун најкасније до сваког трећег дана у текућем месецу (члан 4).

Према члану 5. Уговора, Закупац је уплатио депозит у висини две месечне закупнине на рачун 840-1681666-03, као новчано јемство за случај накнаде евентуалне штете у пословном простору која настане током његовог коришћења, а може се употребити и за намирење других неизвршених обавеза Закупца.

Према књиговодственој евиденцији и документацији, депозит је уплаћен у износу од 104 хиљаде динара 28.04.2014. године.

Закупац се Уговором обавезао да, почев од увођења у посед, сам сноси трошкове електричне енергије, топлотне енергије, воде, изношења смећа, телефона и друго, да у року од 5 дана од увођења у посед поднесе захтев надлежним јавним и комуналним предузећима да рачуне испостављају на његово име, а у наредном року од 5 дана достави доказе Закуподавцу да је обавезу плаћања ових трошкова пријавио на своје име (члан 7).

Приликом предаје пословног простора по престанку закупа сачиниће се записник о примопредаји са констатацијама о стању и променама у пословном простору (члан 15).

Закупац је предао две бланко соло менице, са два менична овлашћења и захтевом за регистрацију/брисање менице. Закупац је уплатио две закупнине у укупном износу од 104 хиљаде динара 03.11.2014. године

Одговор руководства

У Објашњењу од 22.05.2014. године се наводи да се уплата не односи ни на један месец, већ да је уплата извршена на основу закљученог уговора, да више није било уплата и да нису послате опомене Закупцу због неплаћања закупнине.

2) део пословног простора површине 58,94m<sup>2</sup> са дворишним простором од 30,00m<sup>2</sup>

„Fresh caffe“, Ниш

а) Факултет је закључио Уговор о закупу број 01-1840 од 16.03.2012. године са „Fresh caffe“, Ниш, за пословни простор са посебним улазом, односно просторије Клуба студената испод амфитеатра Факултета укупне површине од 80m<sup>2</sup> (члан 1).

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14



Простор се даје у закуп за обављање искључиво угоститељске делатности (члан 2), почев од 20.04.2012. године, а на одређено време до једне године, које се може продужити закључивањем анекса уговора (члан 3).

Закупац се обавезао да Студентском парламенту месечно изврши уплату на име закупнине у висини од 100 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, а уплата ће се вршити тако што ће наизменично уплаћивати закупнину на рачун једне од три регистроване студентске организације Факултета, док ће одлуку о редоследу уплате донети Студентски парламент (члан 4). Закупац плаћа трошкове коришћења електричне енергије и грејања простора по цени градске топлане по m<sup>2</sup>; осигурање опреме или робе је обавеза Закупца (члан 5). По престанку закупа, приликом предаје простора, сачиниће се записник о стању и променама у простору (члан 8).

#### Одговор руководства

У Објашњењу Факултета од 11.05.2015. године наведено је да је Закупац „Fresh caffe“, Ниш, наставио да користи пословни простор све до закључења новог уговора 11.03.2014. године.

У Објашњењу Факултета од 22.05.2015. године није појашњено зашто је поменути Уговором о закупу предвиђено плаћање закупнине Студентском парламенту, већ је наведено да је Уговор потписао тадашњи декан и да Уговор није сачинила Служба за опште и административно-правне послове, да не постоје докази да је Закупац плаћао 100 EUR у динарској противвредности на рачун једне од три студентске организације за коришћење пословног простора у периоду од 01.01 - 11.03.2014. године и да Закупац није плаћао трошкове коришћења електричне енергије и грејања простора.

б) Факултет је закључио Уговор о закупу број 01-1961 од 11.03.2014. године са „Fresh caffe“ Ниш, искључиво за обављање угоститељске делатности (члан 2). Уговор је закључен на две године и почиње да тече увођењем Закупца у посед када ће се сачинити записник о примопредаји (члан 3). Месечна закупнина износи 120 хиљада динара са ПДВ-ом и усаглашава се са индексом потрошачких цена два пута годишње јул – децембар, о чему се не закључује анекс уговора; плаћа се унапред (најкасније до 10-ог у месецу) на рачун број 840-1681666-03, а Закуподавац је дужан да достави Закупцу рачун најкасније до сваког трећег дана у текућем месецу (члан 4). Према члану 5. Уговора, Закупац је уплатио депозит у висини две месечне закупнине на рачун 840-1681666-03, као новчано јемство за случај накнаде евентуалне штете у пословном простору која настане током његовог коришћења, а може се употребити и за намирење других неизвршених обавеза Закупца.

Према књиговодственој евиденцији и документацији, Закупац је уплатио депозит у износу од 240 хиљада динара 27.02.2014. године.

Закупац се Уговором обавезао да, почев од увођења у посед, сам сноси трошкове електричне енергије, топлотне енергије, воде, изношења смећа, телефона и друго, да у року од 5 дана од увођења у посед поднесе захтев надлежним јавним и комуналним предузећима да рачуне испостављају на његово име, а у наредном року од 5 дана достави доказе Закуподавцу да је обавезу плаћања ових трошкова пријавио на своје име (члан 7). Приликом предаје пословног простора по престанку закупа сачиниће се записник о примопредаји са констатацијама о стању и променама у пословном простору (члан 15). Закупац је предао две бланко соло менице, са два менична овлашћења.

Уплата закупнине вршена је на рачун сопствених прихода. На конту 742122 евидентирани су три закупнине у укупном износу од 360 хиљада динара, а на конту 745128 евидентирана је уплата четири закупнине у укупном износу од 480 хиљада динара.

Не може се прихватити навод из Објашњења Факултета од 22.05.2015. године да је Закупац редовно плаћао закупнину, јер је Закупац уплатио седам закупнина за период трајања закупа од 11.03 – 31.12.2014. године (око 10 месеци).

3) део пословног простора површине 20,10m<sup>2</sup>

„MF COPY“, Ниш

Савез студената Медицинског факултета у Нишу (Закуподавац) закључио је Уговор са Радњом за фотокопирање „MF COPY“, Ниш (Закупопримац).

Савез студената Медицинског факултета у Нишу са седиштем у ул. Булевар др Зорана Ђинђића 81, уступа просторију поред Клуба студената медицине површине 20m<sup>2</sup> за вршење делатности фотокопирања (члан 2). Закупопримац је дужан да, према Одлуци Извршног одбора Савеза студената Медицинског факултета, исплаћује сваког месеца од 01. до 05. у месецу надокнаду у висини од 75 EUR у динарској противвредности и бесплатно извршава услуге фотокопирања у количини од 1.000 копија месечно (члан 3). Закупопримац оставља могућност да у току летњег распуста (јул и август) радња неће радити, а самим тим неће плаћати закупнину (члан 4). Уговор је закључен на пет година почев од 12.10.2009. године (члан 5).

Одговор руководства:

У Објашњењу Факултета од 11.05.2015. године наведено је да је Закупац „MF COPY“, Ниш, наставио да користи пословни простор све до закључења новог уговора 06.05.2014. године.

У Објашњењу од 22.05.2015. године је наведено да Факултет нема сазнања зашто се Савез студената Медицинског факултета у Нишу појављује као Закуподавац на основу поменутог Уговора, да Уговор није сачинила Служба за опште и административно-правне послове, да нема сазнања зашто се закупнина плаћала Савезу студената Медицинског факултета у Нишу, као ни ко је пратио извршење услуге бесплатног фотокопирања 1.000 копија месечно.

„Mikops centar“, Ниш

Факултет је закључио Уговор о закупу број 01-3616 од 06.05.2014. године са Радњом за промет робе на мало, штампарску делатност и фотокопирање „Mikops centar“, Ниш, искључиво за обављање делатности фотокопирања (члан 2).

Уговор је закључен на две године и почиње да тече увођењем Закупца у посед када ће се сачинити записник о примопредаји (члан 3).

Месечна закупнина износи 35 хиљада динара са ПДВ-ом и усаглашава се са индексом потрошачких цена два пута годишње јул – децембар, о чему се не закључује анекс уговора; плаћа се унапред, до 10-ог у месецу, на рачун број 840-1681666-03, а Закуподавац је дужан да достави Закупцу рачун најкасније до сваког трећег дана у текућем месецу (члан 4).

Према члану 5. Уговора, Закупац је уплатио депозит у висини две месечне закупнине на рачун 840-1681666-03, као новчано јемство за случај накнаде евентуалне штете у пословном простору која настане током његовог коришћења, а може се употребити и за намирање других неизвршених обавеза Закупца. Према књиговодственој евиденцији и документацији, Закупац је уплатио депозит у висини две понуђене закупнине у износу од 69 хиљада динара 28.04.2014. године.

Закупац се обавезао да почев од увођења у посед, сам сноси трошкове електричне енергије, топлотне енергије, воде, изношења смећа, телефона и друго, да у року од 5 дана од увођења у посед поднесе захтев надлежним јавним и комуналним предузећима да рачуне испостављају на његово име, а у наредном року од 5 дана достави доказе. Закуподавцу да је обавезу плаћања ових трошкова пријавио на своје име (члан 7).

Приликом предаје пословног простора по престанку закупа сачиниће се записник о примопредаји са констатацијама о стању и променама у пословном простору (члан 15).

Закупац је предао две бланко соло менице, са два менична овлашћења и захтевом за регистрацију/брисање менице.

Закупац је уплатио две закупнине у укупном износу од 69 хиљада динара 03.11.2014. године, за период трајања закупа 06.05. - 31.12.2014. године (око осам месеци).

Одговор руководства:

Факултет је у Објашњењу од 22.05.2015. године навео да нема сазнања на које месеце се односе наведене две уплате закупнине, да закупнине нису плаћане и да није достављена опомена Закупцу.

4) део пословног простора површине 36,10m<sup>2</sup>

Факултет је закључио Уговор о закупу пословних просторија број 01-7030 од 14.09.2012. године са Радњом за графичку и издавачку делатност „Galaksija“, Сврљиг, за пословну просторију у згради Факултета у сутерену која ће се добити уређивањем ходника и некадашње столарске радионице (члан 1).

Просторија ће се користити као канцеларија за штампарско издавачку делатност и књижару (члан 2).

Закупнина износи 10 хиљада динара месечно и за овај износ ће Закупац обављати штампарске услуге Студентском парламенту Факултета, о чему ће водити евиденцију и на крају пословне године приложити документацију на увид рачуноводству Факултета (члан 3).

Закуп траје пет година почев од 01.10.2012. године до 01.10.2017. године (члан 4).

Закупац је дужан да о свом трошку адаптира и реновира простор који му је предат на располагање, а за износ признатих трошкова на основу документације смањиће се износ закупнине, односно могуће је уз сагласност обе стране извршити умањење обавеза Закупца према Факултету (члан 5).

Одговор руководства:

У Објашњењу Факултета од 11.05.2015. године, наводи се да је, у поновљеном поступку за прикупљање понуда, најповољнији понуђач „Galaksija“, Сврљиг одустао од понуде и није било накнадног објављивања јавног позива за закуп овог пословног простора (према усменој информацији Закупац је испразнио простор када је одустао од понуде, али тада није сачињен записник о примопредаји).

У Објашњењу Факултета од 22.05.2015. године, није појашњено зашто је поменути Уговором о закупу пословних просторија предвиђено да ће Закупац обављати штампарске услуге Студентском парламенту Факултета у вредности закупнине од 10 хиљада динара месечно, већ је навео да је Уговор закључио тадашњи декан, да га није сачинила Служба за опште и административно-правне послове и да није вршено праћење извршења штампарских услуга.

### Сторнирање прихода од закупа

Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-2477/2013 од 09.01.2014. године, којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева „Delta Generali osiguranje“ а.д.о, Београд, и у целини поништава поступак јавне набавке мале вредности услуге – осигурање студената за школску 2013/2014 годину ЈН број 11/13 и обавезује се Факултет као наручилац да надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 40 хиљада динара подносиоцу захтева у року од 15 дана од дана пријема овог решења.

Факултет је уплатио 40 хиљада динара 10.02.2014. године, што је евидентирао као умањење прихода од закупа.

#### Закључак:

Факултет је за износ од 40 хиљада динара евидентирао умањење прихода за исплату трошкова поступка јавне набавке по захтеву за заштиту права понуђача на конту 742122 - 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, а исти износ није исказао на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова (као најприближнији природи расхода), што није у складу са чланом 4, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира и исказује приходе и расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### Одговор руководства

У Објашњењу Факултета од 22.05.2015. године наводи се да Факултет није испостављао фактуре закупцима пословног простора у току 2014. године.

У Објашњењу Факултета од 27.05.2015. године наведено је да Факултет није евидентирао потраживања од закупца на Потраживања од купаца – конто 122111 и не води појединачну евиденцију за сваког закупца, већ је њихова уплата евидентирана збирно на картици прихода.

#### Закључак:

Факултет је током прве половине 2014. године, давао пословни простор без претходно спроведеног прописаног поступка, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини<sup>33</sup> и чланом 6 - 9. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>34</sup>.

Одредба члана 4. Уговора о закупу број 01-1840 од 16.03.2012. године закљученог између Факултета и „Fresh cafe“, Ниш, којом се Закупац обавезао да Студентском парламенту месечно изврши уплату на име закупнине у висини од 100 EUR у динарској противвредности тако што ће наизменично уплаћивати закупнину на рачун једне од три регистроване студентске организације, и одредба члана 3. Уговора о закупу пословних просторија број 01-7030 од 14.09.2012. године закљученог између Факултета и „Galaksija“, Сврљиг, којим је одређено да закупнина износи 10 хиљада динара месечно и да ће за овај износ Закупац обављати штампарске услуге Студентском парламенту Факултета, о чему ће водити

---

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12

евиденцију и на крају пословне године приложити документацију на увид рачуноводству Факултета, није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини, којим је прописано да су средства остварена давањем у закуп ствари приход носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп, из чега следи да се не може вршити уступање прихода од закупа.

Савез студената Медицинског факултета у Нишу није био овлашћен да даје у закуп пословни простор у периоду од 01.01 – 06.05.2014. године, на основу Уговора који је закључио са радњом за фотокопирање „MF COPY“, Ниш, који није у складу са чланом 36. став 4. Закона о јавној својини, јер је Факултет носилац права коришћења на поменутом простору и уговор о закупу закључује овлашћено лице носиоца права коришћења.

Нису сачињени записници о примопредаји пословног простора приликом увођења Закупаца у пословни простор у складу са одредбама Уговора о закупу закључених са „Mikors centar“, Ниш и „Fresh caffe“, Ниш.

Није извршено усаглашавање висине месечне закупнине са индексом потрошачких цена у децембру 2014. године у складу са одредбама закључених Уговора о закупу са „Mikors centar“, Ниш и „Fresh caffe“, Ниш.

Закупци нису доставили доказе да су обавезу плаћања трошкова електричне енергије, топлотне енергије, воде, изношења смећа, телефона и друго пријавили на своје име, у складу са одредбама Уговора о закупу закључених са „Mikors centar“, Ниш и „Fresh caffe“ Ниш.

Факултет није контролисао извршење уговорне обавезе Закупца „Mikors“, Ниш, из члана 5. Уговора о закупу пословних просторија број 01-7315 од 10.10.2011. године и истовремено је платио Закупцу за извршене услуге фотокопирања износ од 184 хиљаде динара, за време трајања закупа у периоду од децембра 2013. до априла 2014. године, из чега следи да је Закупац користио пословни простор без накнаде, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини.

Факултет није контролисао извршење уговорних обавеза Закупаца „Mikors centar“, Ниш, „Fresh caffe“, Ниш, „MF COPY“, Ниш и „Galaksija“, Сврљиг, и није послао опомену Закупцу, нити је покренуо судски поступак за наплату неплаћених закупнина, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини<sup>35</sup>.

Факултет није испостављао фактуре закупцима пословног простора у току 2014. године, што није у складу са чланом 16. став 1. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет је евидентирао примљене депозите у износу од 650 хиљада динара и повраћај депозита у износу од 237 хиљада динара на 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 и примљене депозите за озбиљност понуде у износу од 759 хиљада динара и повраћај депозита у износу од 742 хиљаде динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 121719 - Остала новчана средства и 251211 - Примљени депозити, што није у складу са чланом 9, 11, 12 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Факултет није евидентирао потраживања и наплату потраживања на име закупнине од купаца у износу од 533 хиљада динара на Потраживањима од купаца – конто 122111 и није водио појединачну евиденцију за сваког закупца, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да:*

- даје пословни простор у закуп након спроведеног прописаног поступка,
- уговорима о закупу не врши уступање прихода од закупа другим субјектима,
- уговоре о закупу закључује овлашћено лице,

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14



- сачињава записнике о примопредаји пословног простора приликом увођења закупца у посед и приликом престанка закупа,
- изврши усаглашавање висине месечне закупнине са индексом потрошачких цена у складу са уговорима о закупу,
- захтева од закупца (по уговорима о закупу који су на снази) да доставе доказе да су обавезу плаћања трошкова електричне енергије, топлотне енергије, воде, изношења смећа, телефона и друго пријавили на своје име, а у наредним уговорима о закупу (који ће у будуће бити закључени) одреди да закупци уплаћују Факултету поменуте трошкове,
- прати/контролише извршење уговорних обавеза закупца, пошаље опомене закупцима за измиривање уговорних обавеза и/или покрене судски поступак,
- испоставља месечне фактуре закупцима пословног простора,
- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **7.2.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице конто - 742300**

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказане су у износу од 4.533 хиљада динара на Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371.

#### **Вештачење**

Прописи на основу којих се остварују приходи од вештачења су Правилник о раду судско-медицинског одбора Медицинског факултета у Нишу број 12-2756-2/2 од 16.05.2008. године, Правилник о раду судско-психијатријског одбора Медицинског факултета у Нишу број 12-2756-2/1 од 16.05.2008. године, Решење о цени услуга Судско-медицинског одбора број 01-1112/1 од 13.02.2013. године, Решење о цени услуга Судско-психијатријског одбора број 01-1112/2 од 13.02.2013. године и Правилник о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име судско-медицинских, судско-психијатријских и допунских експертиза број 12-3799-3/2 од 15.05.2014. године.

Извршен је увид у документацију за уплате прихода остварених по основу вештачења у износу од 790 хиљада динара.

#### **Закључак:**

Факултет није евидентирао потраживања и наплату потраживања од Судова на име вештачења у износу од 790 хиљада динара на конту 122111 Потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **Континуирана медицинска едукација**

Прописи у складу са којима се остварују приходи од Континуиране медицинске едукације су Правилник о раду Центра за континуирану едукацију Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 12-1298-8/2 од 20.02.2014. године и Правилник о начину



утврђивања висине и расподели новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Медицински факултет Универзитета у Нишу број 12-480-5/2 од 24.01.2014. године.

У 2014. години је одржано 6 едукативних семинара.

Извршен је увид у документацију за уплате прихода остварених по основу Континуиране медицинске едукације у износу од 148 хиљада динара.

#### Одговор руководства

Руководилац Центра за континуирану медицинску едукацију је у Објашњењу број 06-5002 од 22.05.2015. године за семинар "Школа ултразвука у нефрологији и урологији" у Нишу одржан од 19.05 - 05.06.2014. године, навео да је висина трошкова по полазнику у износу од 50 хиљада динара одређена по узору на цену едукације из исте области под називом „Ехосонографија абдомена и карлице“ одржане 18.03.2013. године, због немогућности утврђивања цене, имајући у виду категорије едукације дефинисане Правилником о начину утврђивања висине и расподели новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Факултет, због чега је поднет Савету Факултета Предлог за измене Правилника број 12-3760 од 09.05.2014. године.

*Препоручује се Факултету да изврши измене Правилника о начину утврђивања висине и расподели новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Медицински факултет Универзитета у Нишу број 12-480-5/2 од 24.01.2014. године по поднетом предлогу руководиоца Програма континуиране медицинске едукације и руководиоца Центра за континуирану медицинску едукацију.*

#### Виваријум

Природно математички факултет Ниш је уплатио 31 хиљаду динара без ПДВ-а на рачун сопствених прихода Факултета за испоруку 60 wistar пацова и 20 мишева ballb/c, на основу испостављених рачуна број 093/14 од 09.10.2014. године у износу од 15 хиљада динара без ПДВ-а и рачуна број 102/14 од 12.11.2014. године у износу од 16 хиљада динара без ПДВ-а.

Фактурисање је извршено на основу Ценовника услуга виваријума и експерименталне хирургије од 01.09.2008. године.

#### Одговор руководства:

Према писаном Објашњењу број 01-4064 од 24.04.2015. године руководиоца Научноистраживачког центра за биомедицину, научноистраживачки центар располаже Виваријумом (Центар за гајење експерименталних животиња). Виваријум се бави гајењем и размножавањем експерименталних животиња за извођење наставе на Медицинском факултету и Природно математичком факултету на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи. Интерни ценовник од 01.09.2008. године важи само за истраживаче на пројектима Министарства просвете, науке и технолошког развоја, тако да се плаћање животиња врши из средстава директних материјалних трошкова пројектата. Ценовник није званично усвојио Савет Факултета, јер се не ради о комерцијалним услугама, које Центар пружа екстерним корисницима, делатности за коју Факултет није регистрован, већ само за научноистраживачки рад шифра 72.00 (члан 5. Статута Факултета).

*Препоручује се Факултету да надлежни орган преиспита цене животиња из Ценовника услуга виваријума и експерименталне хирургије од 01.09.2008. године и донесе нови ценовник.*

#### Донација

Факултет и Vanca intesa AD Beograd су закључили Уговор о донаторству број 01-8966 од 02.09.2014. године, чији је предмет финансијска донација као помоћ у прикупљању средстава за набавку неопходне опреме за анализу оперативног рада и обуку специјализаната. Донација у износу од 250 хиљада динара је уплаћена 11.09.2014. године на рачун сопствених прихода Факултета.

#### Закључак:

Факултет је евидентирао у пословним књигама примљену донацију у износу од 250 хиљада динара од Vanca intesa AD Beograd, Београд, на конту 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима, уместо на конту 744121 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### Партиципирање у трошковима грејања

Факултет и Студентски центар Ниш су закључили Уговор о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија Студентског центра број 252/1 од 23.04.1999. године. Уговорено је да Студентски центар Ниш плаћа 50% укупних трошкова за грејање и 50% вредности радова на текућем и инвестиционом одржавању постројења котларнице и радова на хаварији система за грејања у котларници.

Студентски центар Ниш је извршио уплату 2.509 хиљада динара на сопствени рачун Факултета, по испостављеним фактурама број 003-ф-14 од 22.12.2014. године за набављени угаљ у износу од 2.377 хиљада динара и број 004-ф-14 од 22.12.2014. године за трошкове сервисирања котларнице током 2014. године у износу од 132 хиљаде динара.

#### Закључак:

Факултет је евидентирао у пословним књигама уплату Студентског центра Ниш у износу од 2.509 хиљада динара на име заједничког учешћа у трошковима грејања и сервисирања котларнице током 2014. године на конту 742371- Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима, уместо на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **7.2.1.3. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744100**

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица су исказани у износу од 40 хиљада динара на Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – конто 744121.

Факултет је закључио Уговор о донаторству број 01-1254 од 14.02.2014. године са Јавном установом Ветеринарска станица Бујановац (донатор) за куповину дијагностикума ELISA kita у сврху израде докторске дисертације доктора специјалисте, са учешћем од 40 хиљада динара Уплата је извршена 20.03.2013. године на рачун сопствених средстава.

### **7.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100**

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 5.651 хиљада динара на Остали приходи буџета Републике – конто 745128.

#### Депозити за озбиљност понуде

У пословним књигама су евидентирани примљени депозити за озбиљност понуде у износу од 759 хиљада динара (679+80) и повраћај депозита у износу од 742 хиљаде динара (679+63).

Факултет је, претходно, спровео два поступка прикупљања писаних понуда за издавање у закуп пословног простора (описано код конта 742122 - 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).

Савет Факултета је донео Одлуку број 12-9106-6/3 од 05.11.2013. године којом је (у првом поступку) одређена висина депозита за подношење понуде за издавање у закуп пословног простора - две месечне закупнине (износи су наведени у табели).

Одлука се примењивала и у другом поступку, осим за пословни простор површине 158,10m<sup>2</sup> за који је смањена висина депозита, јер је умањена почетна цена за 25% у складу са чланом 68. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша, а Савет Факултета није донео посебну одлуку о измени висине депозита.

У оба поступка је конкурсном документацијом предвиђена уплата депозита, као потврда озбиљности понуде, на рачун сопствених прихода број 840-1681666-03. Предвиђен је и повраћај депозита понуђачима чија понуда није проглашена за најповољнију у року од 8 дана од дана достављања обавештења понуђачима о избору најповољније понуде. Понуђачу чија је понуда изабрана као најповољнија, повраћај се врши у року од 8 дана од уплате износа две месечне цене закупа коју је понудио, достављања две бланко соло менице и потписивања уговора о закупу пословног простора. У случају да понуђач чија је понуда изабрана као најповољнија одустане од потписивања уговора, уплаћени депозит му се не враћа.

Остварени приход на име уплаћеног депозита који није враћен понуђачу „Galaksija“, Сврљиг, у износу од 17 хиљада динара је могао бити евидентиран на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, а не укупан износ уплаћених депозита од 759 хиљада динара, за које постоји потенцијална обавеза повраћаја.

#### Закључак:

Факултет је евидентирао примљене депозите за озбиљност понуде у износу од 759 хиљада динара и повраћај депозита у износу од 742 хиљаде динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, али не и на конту 121719 - Остала новчана средства и конту

251211 - Примљени депозити, што није у складу са чланом 9, 11, 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Закуп пословног простора

а) „Fresh caffe“, Ниш

Закупац „Fresh caffe“, Ниш, је уплатио четири закупнине у укупном износу од 480 хиљада динара (поступак давања у закуп је описан код конта 742122 - 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).

Закључак:

Факултет је евидентирао приход од давања у закуп пословног простора у износу од 480 хиљада динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742122 - 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 и конту 122111 - Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9, 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

б) Д.О.О „Маћи-001“, Београд

Факултет и Предузеће за трговину и услуге Д.О.О „Маћи-001“ Београд, су закључили Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 01-3660 од 25.05.2011. године, којим се Д.О.О „Маћи-001“ Београд обавезује да на име коришћења простора Факултета за постављање аутомата (за самопослуживање топлим и хладним напицима) изврши донацију у износу од 24 хиљаде динара (нето) на годишњем нивоу. Уговор је закључен на 3 године.

Факултет је обавестио Д.О.О „Маћи-001“, Београд, дописом број 01-3345 од 25.04.2014. године да не жели продужење уговора, да их позива да уплате 72 хиљаде динара на име коришћења пословног простора, за читав период трајања уговора и да преузму аутомате. Д.О.О „Маћи-001“ Београд је уплатио 86 хиљада динара са ПДВ-ом на основу испостављеног рачуна број 050/14 од 14.05.2014. године за „кирију“ за 3 године (72 хиљаде динара без ПДВ-а) и преузео апарате.

Закључак:

Факултет је дао пословни простор у закуп на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 01-3660 од 25.05.2011. године закљученог са Д.О.О „Маћи-001“, Београд, у периоду од 25.05.2011- 25.04.2014. године, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>36</sup>, који се примењивао до 05.10.2011. године и чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 101/05

Факултет је евидентирао приход од давања у закуп пословног простора у износу од 72 хиљаде динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742122 - 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 и конту 122111 - Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9, 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да:*

- издаје пословни простор у закуп у складу са Законом о јавној својини,  
- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

в) „Unimed pharma“, Нови Београд

„Unimed pharma“, Нови Београд је платио на рачун сопствених прихода Факултета 42 хиљаде динара са ПДВ-ом (35 хиљада динара без ПДВ-а) на основу рачуна број 026/14 од 04.03.2014. године за закуп сале до 5 часова.

г) „Roche“ DOO, Нови Београд

„Roche“ DOO, Нови Београд је платио на рачун сопствених прихода Факултета 30 хиљада динара са ПДВ-ом (25 хиљада динара без ПДВ-а) на основу рачуна број 036/14 од 21.03.2014. године за закуп сале S1 за 05.05.2014. године до 3 часа.

Виваријум

Природно математички факултет Ниш је уплатио 18 хиљада динара (22 хиљаде динара са ПДВ-ом) на рачун сопствених прихода Факултета за испоруку 60 wister пацова, на основу испостављених рачуна број 013/14 од 22.01.2014. године у износу од 11 хиљада динара са ПДВ-ом и рачуна број 028/14 од 14.03.2014. године у износу од 11 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључак:

Факултет је у пословним књигама евидентирао приход од продаје wister пацова у износу од 18 хиљада динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима, што није у складу са чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Претплате за часопис

Правилником о уџбеницима и издавачкој делатности Медицинског факултета у Нишу број 12-981/5 од 27.02.2009. године је чланом 3. прописано да су периодичне научне публикације Acta Medica Medianaе, Acta Facultatis Medica Naissensis и Acta Stomatologica Naissi. Чланом 19. Правилника је прописано да се одштампано издање даје у продају по ценама утврђеним ценовником Факултета, који доноси декан уз консултацију Колегијума, Одбора за издавачку делатност и аутора.

У поступку ревизије није нам дат на увид ценовник и начин утврђивања висине годишње претплате.

Извршен је увид у документацију, према Табели:

Ред. бр.	Купац	Пред/Рачун Факултета	Опис	Износ без ПДВ-а	Извод рачуна сопс. прихода
<i>у хиљадама динара</i>					
Часопис Acta Medica Medianae					
1	"Horizont press" DOO, Београд	065/14 од 29.05.2014.	Претплата на часопис	3	101 од 02.06.2014.
2	"Sanofi-aventis" DOO, Нови Београд	066/14 од 29.05.2014.	Претплата на часопис за 2014.	3	101 од 02.06.2014.
3	Фармацеутски факултет Универзитета у Београду	085/14 од 02.09.2014.	Објава рада у часопису	3	168 од 03.09.2014.
4	"Roche" DOO, Нови Београд	022/14 од 14.02.2014.	Претплата на часопис за 2014.	3	44 од 07.03.2014.
Часопис Acta Facultatis Medica Naissensis					
5	Фармацеутски факултет Универзитета у Београду	012/14 од 20.01.2014.	Штампање рада за часопис	3	17 од 28.01.2014.
6	"Book trade" DOO, Нови Београд	084/14 од 29.08.2014.	Часопис	1	168 од 03.09.2014.
			Укупно:	16	

#### Закључак:

Факултет је у пословним књигама евидентирао приход од претплате на часописе, од објаве рада у часопису и слично, у износу од 16 хиљада динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима, што није у складу са чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### Партиципирање у трошковима грејања

Студентски центар Ниш је извршио уплату 2.557 хиљада динара на сопствени рачун Факултета, по испостављеним обрачунима: број 01-2014 од 07.03.2014. године за трошкове сервисирања котларнице током 2013. године у износу од 173 хиљаде динара и број 02-2014 од 07.03.2014. године за набављени угаљ у износу од 2.384 хиљаде динара (Уговор закључен између Факултета и Студентског центра Ниш је описан код конта 742371).

#### Превоз студената

На основу дописа број 01-3621 од 06.05.2014. године Медицинског факултета у Београду, Медицински факултет Универзитета у Нишу је издао профактуру у износу од 518 хиљада динара, за превоз 150 студената Медицинског факултета у Београду – учесника на Медицинској академији у Будви у 2014. години. Медицински факултет у Београду је уплатио 518 хиљада динара 07.05.2014. године на рачун сопствених прихода Факултета на име трошкова превоза по обрачуну број 002-ф-14 од 06.05.2014. године. Услуге превоза студената извршила је агенција Mondorama.

#### Пословно-техничка сарадња (ВМА)

Факултет је закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 01-10722 од 20.12.2012. године са Министарством одбране - Војномедицинском академијом, којим је дефинисана трајна сарадња ради остваривања заједничких интереса у области наставе, научноистраживачког рада, здравствене и издавачке делатности, као и другим областима за које постоје заједнички интереси. Анексом Уговора је одређено да ће Војномедицинска академија за ангажовање наставника и сарадника исплатити Факултету адекватну накнаду на



основу испостављене фактуре, сходно Одлуци начелника ВМА о начину и поступку исплате новчане накнаде за лица која су ангажована у настави на Медицинском факултету ВМА Универзитета одбране у Београду и то: 2 хиљаде динара (нето) за 1 нормирани час наставе и 1 хиљаде динара (нето) за 1 нормирани час вежби. Војномедицинска академија – Висока школа ВМА је уплатила Факултету за бруто накнаде за одржана предавања, вежбе и трошкове превоза, наставницима и сарадницима Факултета на основу испостављених обрачуна број 001-ф-14 од 27.02.2014. године за новембар-јануар школске 2013/2014 године износ од 679 хиљада динара и број 003-ф-14 од 28.05.2014. године за март и април школске 2013/2014 године износ од од 256 хиљада динара.

Закључак:

Факултет није евидентирао потраживање и наплату потраживања од Војномедицинске академије у износу од 679 хиљада динара на конту 122111 - Потраживања од купаца, што није у складу са и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Школарина

Клинички центар Црне Горе је уплатио износ у висини једне школарине 3.600 EUR 28.05.2014. године, на трансакциони рачун Народне банке Србије. Факултет је дописом број 01-4325 од 28.05.2014. године обавестио НБС да изврши пренос уплате школарине на рачун сопствених прихода. НБС је пренела 415 хиљада динара 28.05.2014. године. У поступку ревизије је дата информација да је осим школарине уплаћена и накнада. У пословним књигама, техничком грешком евидентиран је износ од 418 хиљада динара.

Закључак:

Факултет је евидентирао уплату Клиничког центра Црне Горе на име школарине у износу од 415 хиљада динара на конту 745128 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике и конту 122111 - Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9, 11. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

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

Меморандумске ставке за рефундацију расхода су исказане у износу од 10.626 хиљада динара на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111.

Факултету су дозначена средства у износу од 10.626 хиљада динара на име рефундације накнаде зараде за породилско одсуство од Града Ниша и накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање) од Републичког фонда здравственог осигурања – Филијала Ниш.

Извршен је увид у поједине преносе средстава у укупном износу од 9.588 хиљада динара, од чега се 8.425 хиљада динара односи на накнаду зараде за породилско одсуство и 1.163 хиљада динара на накнаду зараде за боловање преко 30 дана.

Дозначена средства у износу од 569 хиљада динара односе се на исплаћену накнаду зараде за породилско одсуство за октобар и новембар 2013. године, коју је Факултет извршио 31.12.2013. године из буџетских средстава (извод број 168 од 31.12.2013. године; налози за књижење 241-243 и 242 од 13.02.2014. године).

Закључак:

Факултет је евидентирао дозначена средства у износу од 569 хиљада динара за исплаћену накнаду зараде за породилско одсуство за октобар и новембар 2013. године (које су извршене 31.12.2013. године) са конта 771111 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо са конта 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године, што није у складу са чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **7.2.1.6. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100**

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су исказани у износу од 74 хиљада динара на Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781111.

Српска академија наука и уметности је уплатила 74 хиљаде динара 23.12.2014. године на рачун сопствених прихода Факултета на име реализације НИ пројекта F-29 дописног члана САНУ по испостављеном рачуну број 124/14 од 12.12.2014. године.

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

Приходи из буџета су исказани у износу од 713.035 хиљада динара на конту 791111 - Приходи из буџета.

Увидом у аналитичке картице Министарства просвете, науке и технолошког развоја утврђено је да је административним трансферима извршен пренос средстава Факултету, приходи из буџета, у укупном износу од 714.997 хиљада динара.

Факултет је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године - Обрасцу 5 приказао приходе из буџета Републике у износу од 713.035 хиљаде динара, односно мање за 1.962 хиљаде динара. За исти износ Факултет је умањио расходе.

Наведено неправилно класификовање прихода као и расхода не утиче на резултат исказан у финансијским извештајима.

Разлика у приказаним приходима/расходима односи се на средства које је Министарство уплатило административним трансферима:

<i>у хиљадама динара</i>				
Ред. бр.	Број и датум решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја	Намена средстава	Конто	Износ
1	Решење о распореду средстава број: 451-03-01240/2014-14 од 5. јуна 2014. године	Учешће у трошковима научноистарживачког рада за завршну обраду докторске дисертације (конто 494246)	4246	40
2	Решење о распореду средстава број: 451-03-2168/2014-14 од 8.8.2014. године	Учешће на симпозијуму: "45th International Symposium Of Essential Oils (ISEO 2014)" од 7. до 10.9.2014. године, Истанбул (конто 494246)	4246	41
3	Решење о распореду средстава број: 451-03-02040/2014-14 од 11. август 2014. године	Учешће у трошковима научноистарживачког рада за завршну обраду докторске дисертације (конто 494246)	4246	40
4	Решење о распореду средстава број: 451-03-	Учешће на "4 th European Headche and Migraine Trust International	4246	41

	2360/2014-14 од 4. 9. 2014. године	Congress (ЕНМТИС) од 18. до 21.9.2014. године, Копенхаген (конто 494246)		
5	Решење о исплати средстава број: 451-02-3183/2014-05 од 20.11.2014. године	Набавка дигиталног ортопана за одсек за стоматологију -Клиника за стоматологију, Ниш (конто 495125)	4631	1.680
6	Решење о исплати средстава број: 451-02-3252/2014-05 од 27.11.2014. године	Набавка дигиталног ортопана за одсек за стоматологију -Клиника за стоматологију, Ниш (конто 495125)	4631	120
7	Укупно			1.962

### Закључак

Факултет није евидентирао текуће приходе у износу 1.962 хиљаде динара на Текуће приходе - конто 791111 и текуће расходе у истом износу на Услуге науке - конто 424621 (162 хиљаде динара) и на Текући трансфери нивоу Републике - конто 463111 (1.800 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да пословне промене евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем*

### 7.2.2. Текући расходи -конто 400000

Укупни текући расходи Факултета износе 898.443 хиљада динара.

У оквиру расхода највеће учешће од 71,19% односи се на плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), у укупном износу од 639.633 хиљаде динара.

Факултет је извршио повраћај неутрошених буџетских средстава за плате у износу од 3.736 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације при обрачуна плата (уговора о раду односно анекса уговора о раду) и података из помоћне књиге обрачуна плата, утврдили смо да обрачун пореза и доприноса није вршен на адекватној основици. С обзиром да је у питању системска грешка, извршено је 100% тестирање наведених расхода. Тестирање је извршено на основу свих месечних рекапитулација обрачуна плата.

#### 7.2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Факултет је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 529.742 хиљада динара, од чега из буџета 502.657 хиљада динара, а из осталих извора 27.085 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 109.891 хиљада динара, од чега из буџета 104.258 хиљада динара, а из осталих извора 5.633 хиљада динара.

Утврђивање права на финансирање плата запослених у високошколским установама врши се у складу са Законом о високом образовању<sup>37</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана<sup>38</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>39</sup>, Законом о раду<sup>40</sup>, Законом о здравственом осигурању<sup>41</sup>, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности

37 „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07 – аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13 и 99/14

38 „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др.закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09...68/14 - др. закон

39 „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., ... 68/2014 – др. закон

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

41 „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 – одлука УС

које се финансирају из буџета<sup>42</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>43</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>44</sup>, Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног социјалног осигурања<sup>45</sup> и Посебним колективним уговором за високо образовање<sup>46</sup>.

Интерна акта Медицинског факултета у складу са којима се утврђује право на финансирање и врши обрачун и исплата плата су: Правилник о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 12-7217-2/8 од 15.11.2007. године и Измене и допуне Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу од број 12-10320-1 од 20.12.2013. године, Правилник о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Медицински факултет Универзитета у Нишу број 12-480-5/1 од 24.01. 2014. године, Правилник о раду Центра за континуирану едукацију Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 12-1298-8/1 од 20.02.2014. године, Правилник о исплатама накнаде за наставу на енглеском језику број 12-1298-4/2 од 20.02.2014. године, Правилник о раду судско-психијатријског одбора Медицинског факултета у Нишу број 12-6030-6/1-2 од 30.10.2003. године, Правилник о раду судско-медицинског одбора Медицинског факултета у Нишу број 12-2756-2/2 од 16.05.2008. године, Правилник о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име судско-медицинских, судско-психијатријских и допунских еспертиза број 12-3799-3/2 од 15.05.2014. године и Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на послу запослених на Медицинском факултету Универзитета у Нишу број 12-8335-4 од 07.10.2014. године.

#### Ревизорска запажања:

У табели која следи, дат је упоредни преглед исплаћених плата у 2014. години, према подацима из помоћне књиге плата, главне књиге и исказаних расхода за плате и доприносе у Обрасцу 5.

#### *Исплаћене плате на Факултету у 2014. години*

*у хиљада динара*

Ред. Бр.	Конто	Исплата плата – помоћна књига плата			Образац 5	Главна књига	Разлика стварно исплаћеног износа и приказаног у обрасцу 5
		Запослени	Истраживачи на пројектима	Укупно исплаћено			
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6-5)
1	411000	523.570	11.087	534.657	529.742	529.742	-4.915
2	412000	92.684	1.984	94.668	109.891	109.891	15.223
	Укупно	616.254	13.071	629.325	639.633	639.633	10.308

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Факултет је у помоћној књизи плата исказао износ за Плате, додатке и накнаде за запослене 534.657 хиљада динара и за Социјалне доприносе на терет послодавца 94.668 хиљада динара. У Главној књизи Факултета Плате, додаци и накнаде су исказани у износу од 529.742 хиљаде динара, док су Социјални доприноси на терет послодавца исказани у износу од 109.891 хиљада динара.

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

43 „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

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

45 „Службени гласник РС“, бр. 10/10, 18/10 - испр., 46/10, 52/10 - испр., 80/10, 60/11 – одлука УС и 1/13

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

Закључак:

Факултет није извршио усклађивање помоћне књиге плата са главном књигом, јер је у помоћној књизи плата евидентирао Плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 534.657 хиљада динара и Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 94.668 хиљада динара, а у главној књизи је евидентирао Плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 529.742 хиљаде динара и Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 109.891 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет је више исказао 15.223 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - на конту 412000, мање Плате, додатке и накнаде за запослене - на конту 411000 у износу 4.915 хиљада динара и Новчане казне и пенали по решењу судова на конту 483111 у износу од 10.160 хиљада динара.

*Препоручује се Факултету да:*

- *пре припреме финансијских извештаја усклађује евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћне књиге и евиденције са главном књигом, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;*

- *евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

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

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

*Основице за обрачун и исплату плата у 2014. години*

Р.Б.	Закључак Владе, Број и датум	Износ нето основице	Примењивање
1	05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. г.	2.618,26	од плате за децембар месец 2013. г.
2	05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. г.	2.631,35	од плате за април месец 2014. г.
3	05 Број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. г.	2.368,22	од плате за новембар месец 2014. г.

Закључак:

Факултет је приликом обрачуна и исплате плата примењивао основицу за обрачун и исплату плата коју прописује Влада, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (члан 3).

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

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

- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Закључак:

Факултет је приликом обрачуна плата примењивао коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4) и



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

У складу са чланом 15. и 51. Закона о раду и чланом 33. и 188. Статута Факултета, 07.10.2014. године, донет је Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на послу запослених на Медицинском факултету Универзитета у Нишу број 12-8335-4/2, којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности које се односе на евидентирање присуства запослених на радном месту на Факултету.

Правилником је прописано радно време ( 8 часова дневно, односно 40 часова у радној недељи) за наставно и ненаставно особље. Осмочасовно радно време за наставно особље усаглашава се са месечним Планом извођења наставе за сваки студијски програм који се реализује на Факултету, док се за ненаставно особље утврђује у односу на специфичност посла у оквиру стручних служби или катедри. Запослени лично евидентирају свој долазак, одлазак и излазак са посла у току радног времена сваког радног дана у дневним евиденцијама.

На основу дневних евиденција шефови катедри и стручних служби сачињавају радне листе и израчунавају укупан број сати проведених на послу за сваког запосленог и извештај достављају Служби за финансијске послове, једном месечно за претходни месец. Евиденције присуства на послу запослених на Факултету води лице које је именовано Декан Одлуком број 01-8145 од 29.09.2014. године.

Ревизорска запажања:

Обрачун и исплата плата на Факултету вршио се на основу месечних извештаја о присуству на послу - радних листи, почев од октобра месеца 2014. године, осим у случајевима кад постоји решење за плаћено или неплаћено одсуство и извештај о привременој спречености за рад за дане боловања.

Закључак:

У поступку ревизије утврђено је да наставници и сарадници који обављају здравствену делатност у наставним базама Факултета имају пун фонд радних сати на Факултету и истовремено остварене радне сате у наставним базама, иако је Правилником о раду Факултета дефинисано да наставници и сарадници који изводе наставу у наставним базама остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између Факултета и наставне базе.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце плата и накнада плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. Чланом 15а Закона о порезима на доходак грађана прописано је да основицу пореза на плату чини исплаћена, односно остварена плата, која се умањује за износ од 11 хиљада динара месечно за лице које ради са пуним радним временом. Чланом 16. истог Закона прописано је да се плата опорезује по стопи од 10%.

Факултет је приликом обрачунавања пореза и доприноса као основицу примењивао нижи износ од остварене плате и накнаде плате.

На захтев ревизора, Факултет је применом чланова 1, 2, 3, 4, 8. и 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, чланова 13, 15, 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана, члана 1, 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и члана 1 и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за



обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, извршио поновни обрачун плата за све запослене. Плате су обрачунате за сваки месец посебно, за период децембар 2013. године - новембар 2014. године.

Факултет са истраживачима-сарадницима и истраживачима-приправницима, закључује Уговоре о раду на одређено време за рад истраживања на пројектима Министарства просвете, науке и технолошког развоја, у складу са чланом 33. и 37. Закона о раду. Уговором о раду дефинисано је да ће се плата истраживачких звања за време трајања радног односа исплаћивати месечно из бруто средстава рефундираних од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, умањена за законске обавезе исплатиоца. Исплата средстава за рад запослених на пројектима извршена је на основу Решења о распореду средстава Министарства, административним трансферима са економске класификације 494246 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Министарство је извршило пренос средстава у износу од 13.338 хиљада динара за бруто накнаде истраживачима, административним трансферима. Факултет је за плате истраживача-сарадника и истраживача-приправника у 2014. години укупно исплатио износ од 13.071 хиљада динара. Факултет је мање платио бруто накнаде истраживачких звања у износу од 268 хиљада динара (нето накнада у износу од 159 хиљада динара, порези и доприноси у износу од 109 хиљада динара).

*Мање плаћени порези и доприноси у 2014. години*

*у хиљадама динара*

Р.Б.	Месец	Бруто плата запослених	Основица за обрачун доприноса	Разлика бруто плате и основице за обрачун доприноса	Мање плаћени порези и доприноси						Укупно	
					Допринос за пензијско и инвалидско осигурање*		Допринос за здравствено осигурање*		Допринос за незапосленост			Порез
					На терет запослених	На терет Факултета	На терет запослених	На терет Факултета	На терет запослених	На терет Факултета		
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5*13/14%)	7 (5*12/13%)	8 (5*6,15% / 5,15%)	9 (5*0,75%)	10 (5*10%)	11(6+...+10)		
1	Децембар 2013.г.	45.215	44.976	238	31	26	15	15	2	2	24	114
2	Јануар 2014.г.	50.116	49.862	254	33	28	16	16	2	2	25	121
3	Фебруар 2014.г.	45.032	44.088	920	123	104	58	58	7	7	94	452
4	Март 2014.г.	46.558	45.253	1.280	170	144	80	80	10	10	130	624
5	Април 2014.г.	45.420	44.381	1.014	135	114	64	64	8	8	104	497
6	Мај 2014.г.	45.103	44.074	1.003	134	113	63	63	8	8	103	491
7	Јун 2014.г.	45.640	44.624	994	132	112	62	62	8	8	102	485
8	Јул 2014.г.	45.376	45.309	78	14	12	5	5	1	1	10	48
9	Август 2014.г.	42.899	42.800	78	14	12	5	5	1	1	10	48
10	Септембар 2014.г.	43.275	43.170	83	15	13	5	5	1	1	11	50
11	Октобар 2014.г.	42.186	42.080	83	15	13	5	5	1	1	11	50
12	Новембар 2014.г.	38.362	38.256	84	14	12	5	5	1	1	10	49
13	Укупно	535.181	528.873	6.110	829	702	385	385	48	48	634	3.029

\* Стопа за обрачун доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и за здравствено осигурање је промењена у јулу 2014. године

**Закључак:**

Факултет није платио платио порез и доприносе на плате у укупном износу од 3.029 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, чланом 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана.

*Препоручује се Факулету да порезе и доприносе обрачунава и плаћа у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 15а и 16. Закона о порезу на доходак грађана.*

Факултет са лицима приликом заснивања радног односа закључује Уговоре о раду. Чланом 33. Закона о раду и чланом 7. Правилника о раду Факултета прописани су елементи које треба да садржи Уговор о раду.

Закључак:

Уговори о раду који су закључени до септембра 2014. године, не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, како је прописано чланом 33. став 10. Закона о раду и чланом 7. став 8. Правилника о раду Факултета.

*Препоручује се Факултету да изврши измене Уговора о раду у погледу садржине свих елемената прописаних чланом 33. став 10. Закона о раду и чланом 7. став 8. Правилника о раду.*

Наставници и сарадници Факултета који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у наставним базама Факултета

Трајање пуног радног времена прописано је одредбама члана 50. Закона о раду. Према одредбама тог члана, пуно радно време износи 40 часова недељно, ако тим законом није другачије одређено. Општим актом може да се утврди и краће радно време, али не краће од 36 часова недељно, при чему запосленом припадају сва права из радног односа као да ради с пуним радним временом. У складу са чланом 30. став 1. Закона о раду запослени заснива радни однос уговором о раду. Један од обавезних елемената уговора о раду је начин заснивања радног односа (на неодређено или одређено време), као и радно време (пуно, непуну, скраћено), у складу са чланом 33. став 1. тач. 6) и 9).

У складу са чланом 39. Закона о раду, радни однос може да се заснује и за рад са непуним радним временом на неодређено или на одређено време, при чему запослени који ради са непуним радним временом има сва права из радног односа сразмерно времену проведеном на раду ако законом, општим актом и уговором о раду није другачије одређено (члан 40). Члан 41. Закона утврђује да запослени који ради са непуним радним временом код једног послодавца може да заснује радни однос код другог послодавца за остатак радног времена, до пуног радног времена.

Сагласно одредбама члана 202. Закона о раду, запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Закон о високом образовању у члану 73. став 3. прописује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Чланом 74. став 1. истог Закона прописано је да се на права, обавезе и одговорности запослених на високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено.

Сходно наведеном, Закон о раду и Закон о високом образовању нису прописали могућност заснивања два радна односа са пуним радним временом.

Чланом 11. Статута Факултета донетог у јуну 2014. године и чланом 15. Статута Факултета који је престао да важи у јуну 2014. године (донет 2006. године), прописано је да се делатности Факултета и рад запослених на Факултету одвијају на Факултету, наставним базама Факултета и другим установама са којима Факултет закључи уговор. Наставна база Факултета је здравствена или научноистраживачка организација у којој су обезбеђени услови за остваривање дела наставног процеса и научно-стручног рада наставника и сарадника Факултета, а према нормативима Факултета. Одлуку о одређивању здравствене или научноистраживачке организације као наставне базе доноси Наставно-научно веће, на предлог декана. Статутом Факултета у члану 156. прописано је да наставници и сарадници из клиничких ужих научних области истовремено обављају и здравствену делатност у

одговарајућим здравственим установама које су наставне базе Факултета, у оквиру пуног радног времена на начин регулисан општим актом Факултета, односно уговором између Факултета и наставне базе. Уколико наставници и сарадници пређу да раде у здравствене установе које нису наставне базе Факултета, престаје им радни однос на Факултету.

Чланом 16. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу дефинисано је да наставници и сарадници који изводе наставу у наставним базама остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између Факултета и наставне базе. У члану 19. наведеног правилника прописано да распоред и прераспodelу радног времена утврђује декан у складу са законом.

Факултет са наставним базама има закључене Споразуме о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност, односно Уговоре о уређивању међусобних односа између Факултета и наставних база.

Наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у наставним базама имају закључене уговоре о раду на Факултету са пуним радним временом.

За наставно особље ангажовано у наставним базама, на основу прегледа примања за 2014. годину на Факултету (која садржи податке о оствареној плати и часовима рада) и остварених радних часова и примања за 2014. годину у наставној бази, сачињена је следећа табела:

*Исплаћене плате наставног особља Факултета које изводи наставу у наставним базама*

*у хиљадама динара*

Редни број	Наставна база	Број закљученог Уговора/Споразума између Факултета и наставне базе		Број лица	Исплата факултета (брuto)	Исплата наставне базе (брuto)	Укупно исплаћено
		Број Факултета	Број наставне базе				
1	Дом здравља Ниш	01-366 од 18.01.2013.	189 од 16.01.2013.	1	1.384	1.363	2.746
2	Институт за лечење и рехабилитацију "Нишка Бања"	01-9314 од 23.11.2010.	03-12727 од 22.10.2010.	9	11.347	16.215	27.562
3	Институт за заштиту здравља Ниш	01-116 од 12.01.2012.	07-51 од 10.01.2012.	26	33.307	30.613	63.920
4	Клиника за стоматологију Ниш	01-2753 од 14.04.2011.	01-209 од 12.04.2011.	38	47.255	43.097	90.352
5	Клинички центар Ниш	15772/2 од 8.06.2010.	01-4081 од 6.08.2010.	157	202.272	276.587	478.859
6	Завод за судску медицину Ниш	-	-	7	9.160	13.714	22.874
7	Завод за здравствену заштиту радника Ниш	01-9301 од 22.11.2010.	5737 од 22.11.2010.	2	3.159	2.961	6.120
	Укупно			240	307.883	384.551	692.434

**Закључак:**

Факултет није Уговорима о раду за 240 запослених који изводе наставу у наставним базама из клиничких предмета дефинисао поделу радног времена између Факултета и одговарајуће наставне базе, што није у складу са чланом 73. Закона о високом образовању и чланом 16. и 19. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу. Наставном особљу које изводи наставу у наставним базама из клиничких предмета, Факултет је исплатио плату у износу од 307.883 хиљаде динара, а наставне базе су извршиле исплату у износу од 384.551 хиљада динара.

*Препоручује се Факулету да за наставно особље које изводи наставу из клиничких предмета у наставним базама, Уговорима о раду уреди поделу радног времена између Факултета и одговарајуће здравствене установе (наставне базе) у складу са чланом 73. Закона о високом образовању и чланом 16. и 19. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу.*

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

Чланом 108. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) - најмање 0,4% од основице. При обрачуна минулог рада рачуна се и време проведено у радном односу код послодавца претходника из члана 147. овог закона, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом.

Узорковањем Уговора о раду запослених и њихових радних књижица, утврдили смо да запослени добијају додаток на плату који им припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу на Факултету.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказана је у износу од 5.338 хиљаде динара.

Факултет је накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, обрачунаво у складу са одредбама Закона о раду (члан 115), Закона о здравственом осигурању (члан 95, 103, 151, 155 и 171) и Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања (члан 35).

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана врши се на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и оцене Првостепене лекарске комисије. Као основ приликом обрачуна накнада, Факултет је користио просек примања запосленог у последња три месеца која претходе месецу у којем је спреченост за рад настала. Приликом обрачуна накнада, Факултет је користио корективни коефицијент од 65% и тако добијао вредност накнаде за време одсуствовања са рада.

Чланом 114. Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Накнаде плата за време коришћења годишњег одмора укупно су исказане у износу од 35.510 хиљада динара.

Годишњи одмор запосленима на Факултету одређује се Решењима о годишњем одмору. Запосленима за време коришћења годишњег одмора, исплаћују се накнаде плата у висини просечне плате остварене за 12 месеци који претходе месецу у ком се користи годишњи одмор.

Између Медицинског факултета у Нишу и Студентског центра Ниш, закључен је Уговор о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија студентског центра, број 01-1160 од 23.04.1999. године. Чланом 3. Уговора, прописано је да се Студентски центар обавезује да за плате радника у котларници уплати сваког месеца према достављеној фактури Медицинског факултета, за 2 неквалификована радника у току грејне сезоне (6 месеци) и за 2 квалификована радника у току целе године, 50% износа њихове остварене плате у бруто износу. На основу закључених уговора са 5 лица запослених у котларници, Факултет је обрачунавао и исплаћивао плату сваког месеца. У 2014. години је извршен расход од 2.260 хиљада динара за плате 5 запослених радника у котларници Факултета.

#### Закључак:

Факултет није месечно испостављао фактуре Студентском центру за 50% остварене плате у бруто износу за раднике у котларници (за 2 неквалификована радника у току грејне сезоне (6 месеци) и за 2 квалификована радника у току целе године) како је то прописано чланом 3. Уговора о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија студентског центра.

*Препоручује се Факултету да раднике у котларници Факултета исплаћује у складу са чланом 3. Уговора о заједничком обезбеђивању рада и одржавању котларнице за грејање просторија студентског центра.*

Чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да се за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 6. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да колективним уговором код послодавца може бити утврђено право запосленог на посебно примање по основу остварених резултата рада, које се исплаћује из сопствених прихода које оствари установа у складу са законом.

Чланом 47. Правилника о раду Факултета, дефинисано је да се плата може увећати из остварених сопствених прихода Факултета сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу: остварене школарине самофинансирајућих студената, прихода стечених по основу пружања услуга у оквиру разних пројеката, услуга вештачења, услуга организовања континуиране медицинске едукације, средстава добијених издавањем у закуп пословних просторија и др.

Из сопствених прихода за плате је укупно извршено 27.085 хиљада динара. Исплате из сопствених прихода за увећање плата врше се на основу решења о увећању зараде, која доноси декан Факултета, а на основу Правилника о раду Факултета, Правилника о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Факултет, Правилника о раду судско-психијатријског одбора Факултета, Правилника о раду судско-медицинског одбора Факултета, Правилника о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име судско-медицинских, судско-психијатријских и допунских еспертиза и Правилника о исплатама накнаде за наставу на енглеском језику.

#### а) Континуирана медицинска едукација

Правилником о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране медицинске едукације које организује Факултет, регулише се начин утврђивања висине новчане накнаде коју уплаћују полазници програма едукације и начин расподеле новчаних средстава добијених на основу уплата полазника програма које организује Факултет у оквиру континуиране медицинске едукације.

За програме континуиране медицинске едукације који трају до једног месеца, новчана накнада се утврђује појединачно за сваки програм и висина новчане накнаде зависи од врсте програма едукације (члан 2. и 3. Правилника). Новчана накнада коју учесници односно полазници програма уплаћују на име похађања програма, одређује се системом бодовања континуиране медицинске едукације. Сваки бод еквивалентан је новчаном износу од 0,5 хиљада динара и представља новчани износ који су полазници програма едукације у обавези да уплате Факултету. У складу са одредбама члана 4. Правилника, вредности организације конгреса и симпозијума износе од 2-4 хиљаде динара.

Програми континуиране едукације који трају од једног и више месеци, новчане накнаде се одређују посебном одлуком Савета, непосредно пре организовања програма едукације (члан 5. Правилника).

Новчана средства остварена реализацијом програма континуирање едукације, представљају сопствена средства Факултета; 50% тих новчаних средстава задржава Факултет, а преосталих 50% новчаних средстава се исплаћује предавачима за сваки програм едукације



на основу посебних правних аката о исплати које доноси декан Факултета (члан 6. и 7. Правилника).

По завршетку програма едукације, сачињавају се извештаји о окончању програма, који заједно са извештајем о уплаћеним средствима полазника програма едукације (које декану достављају надлежне службе Факултета), представљају акта о исплати које доноси декан (члан 8. Правилника).

У 2014. години извршена је исплата за континуиране медицинске едукације и то једну која је одржана у претходној години: „Ехосонографија абдомена и карлице – 137 КМЕ“ и другу која је одржана 2014. године: „Школа ултразвука у нефрологији и урологији – 153 КМЕ“.

Извршене исплате за предаваче континуираних медицинских едукација који су ангажовани на основу Уговора о делу описане су у оквиру параграфа - Услуге образовања (конто 424211).

За континуирану медицинску едукацију „Ехосонографија абдомена и карлице – 137 КМЕ“, за два предавача која са Факултетом имају закључене уговоре о раду, на основу Решења о увећању зараде, извршено је 35 хиљада динара.

У оквиру едукације „Школа ултразвука у нефрологији и урологији – 153 КМЕ“, одржано је укупно 90 часова. Међу предавачима је било три лица која са Факултетом имају закључене Уговоре о раду. Руководилац програма, уједно и један од три наведена предавача, декану је доставио Извештај о одржаној едукацији, као и Захтев за исплату хонорара предавачима едукације. За одржана 33 часа, исплаћен је укупна износ од 31 хиљада динара.

#### б) Судско-психијатријски одбор и судско-медицински одбор

Правилником о раду судско-психијатријског одбора Факултета и Правилником о раду судско-медицинског одбора Факултета уређени су делокруг и начин рада одбора. Правилником о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава уплаћених на име судско-медицинских, судско-психијатријских и допунских експертиза, регулисан је начин утврђивања и висина новчане накнаде за обављену судско-медицинску и судско-психијатријску експертизу и допунску експертизу од стране Судско-медицинског и Судско-психијатријског одбора Факултета на захтев правосудних органа и других правних и физичких лица и начин расподеле остварених средстава.

Висину новчане накнаде за обављене експертизе, утврђује Савет факултета на основу Компаративног прегледа висина накнада за исте услуге на Факултету у земљи и Пораста цена на мало у периоду након последњег утврђивања цена. Остварена новчана средства од обављених експертиза представљају сопствена средства Факултета (члан 2. и 3. Правилника).

Накнаде за судско-медицинску експертизу по предмету износи 160 хиљада динара.

Накнада за судско-психијатријску експертизу по предмету износи 140 хиљада динара.

Накнада за допунску експертизу износи половину цене (за судско-медицинску експертизу 80 хиљада динара и за судско-психијатријску експертизу 80 хиљада динара). (члан 4. Правилника)

#### *Распоред остварених средстава за обављене експертизе (члан 5. Правилника)*

Редни број	Корисник средстава	Учешће
I	Медицински факултет	25%
II	Судско-психијатријски и судско-медицински одбор (1+2+3+4)	75%
1	Рад чланова Одбора	60%
2	Известилац	10%
3	Административни послови	2,5%
4	Дактилографски послови	2,5%
Укупно остварена новчана средства (I+II)		100%



Износ средстава од 60% који се односи на рад чланова Одбора, дели се на једнаке делове према поднетом извештају председника Одбора о извршеном послу. Након сваке обављене експертизе, сачињава се Извештај о обављеном вештачењу, на основу којих се за запослене који су радили на пословима вештачења, сачињавају Решења о увећању зараде запослених. У 2014. години укупно је исплаћено 901 хиљада динара на име 7 обављених експертиза, од стране 62 лица која су обављала вештачења.

в) Настава на енглеском језику

Правилником о исплатама накнаде за наставу на енглеском језику, утврђен је начин обраде и исплате плата за наставу на енглеском језику одобрене одлукама о акредитацији студијских програма интегрисаних академских студија медицине, стоматологије и фармације. Приход који се остварује од наставе на енглеском језику је наплаћена школарина и улази у укупан приход Факултета као део сопственог прихода, који се уплаћује на жиро-рачун Факултета где се уплаћују и други сопствени приходи.

Чланом 2. Правилника прописано је да се Накнаде за обављање наставе на енглеском језику регулишу као део плате. О обављеној настави подноси се јединствен извештај о ангажовању наставника и сарадника 5. у месецу за претходни месец, оверен од стране шефа катедре. Извештај оверава продекан одговоран за наставу на енглеском језику. Извештај представља основ за доношење решења о исплати дела плате по овом основу. Исплате накнада врше се на основу решења, односно на основу уговора о извођењу наставе лицима ангажованим у овој настави, а која су запослена на другим факултетима. Приход остварен од уплата студената за школарине одређене одлуком Савета, издвајају се за покриће режијских и других трошкова, остатак средстава представља део за исплату накнаде као дела плате по основу обављене наставе на енглеском језику. Одлуком Савета факултета одређује се цена једног часа рада за све облике наставе за текућу годину, у нето износу, у зависности од остварених прихода. За сваку школску годину утврђује се вредност једног часа теоријске наставе (2 хиљаде динара за школску 2013/2014 и 1 хиљада динара за школску 2014/2015 годину) и практичне наставе (1 хиљаду динара за школску 2013/2014 годину и 0,5 хиљада динара за школску 2014/2015 годину).

Узоркована је документација при обради и исплати плата за наставу на енглеском језику за месец март. Прodeкан одговоран за наставу на енглеском језику је декану Факултета доставио Извештај о одржаној теоријској и практичној настави. Извештај садржи списак лица која су изводила наставу, број одржаних часова и износе накнада за исплату. Одржано је укупно 157 часова предавања и исто толико часова вежби. На основу Извештаја о одржаној настави, донета су решења о увећању зараде за запослене који су држали наставу на енглеском језику и исплаћено им је 471 хиљада динара.

г) Исплата новачног износа за Дан жена

Чланом 24. Посебног колективног уговора прописано је да послодавац из сопствених прихода запосленој жени може исплатити за Дан жена новчани износ у вредности до неопорезованог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, односно да поклон у тој вредности. Чланом 59. став 5. Правилника о раду Факултета, прописано да запослена жена има право на примање које не чини зараду – поклон или новчани износ за Дан жена у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>47</sup>, прописано је да се у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4.

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ бр. 110/13, 116/2014 и 142/2014

Закон о буџетском систему<sup>48</sup>, у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години.

Факултет је исплатио новчани износ за Дан жена, за 292 лица у укупном износу од 2.082 хиљаде динара.

Закључак:

Факултет је у 2014. години на основу Решења о увећању зараде, исплатио из сопствених средстава за Дан жена 2.082 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>49</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да поступа у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.*

#### **7.2.2.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300**

Отпремнине и помоћи исказане су у укупном износу од 6.878 хиљада динара, од чега се на отпремнине приликом одласка у пензију односи 6.443 хиљада динара (конто 414311), а на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 435 хиљада динара (конто 414314).

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију врши се на основу Закона о раду (члан 119. став 1. тачка 1), Закона о порезу на доходак грађана (члан 9. став 18 и 19), Посебног колективног уговора за високо образовање (члан 23. став 1. тачка 1. и став 3) и Правилника о раду Медицинског факултета број 12-10320-1 од 20.12.2013.године (члан 59).

Због природе ових расхода извршено је тестирање 100%. Узорак представљају спискови запослених који су остварили право на исплату отпремнине приликом одласка у пензију, решења о престанку радног односа због одласка у пензију и обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД.

Ревизорска запажања:

Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију вршена је на основу Решења о престанку радног односа због одласка у пензију, у ком се наводи да запослени има право на отпремнину најмање у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, како је и прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за високо образовање и Правилником о раду Факултета. Факултет је исплаћивао отпремнине у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, како је прописано Законом о раду. Факултет је на износ отпремнине које се исплаћују запосленом изнад неопорезивог износа плаћао порез на друге приходе, по стопи од

<sup>48</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка и 108/13

<sup>49</sup> "Сл. гласник РС", бр. 110/2013 и 116/2014

20% на основицу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове од 20%, како је и прописано Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата отпремнина извршена је делом из буџетских средстава (3.755 хиљада динара) и делом из осталих извора (2.688 хиљада динара). Истовремено са исплатом нето износа извршено је и плаћање припадајућег пореза на доходак надлежној Пореској управи.

Закључак:

Отпремнине приликом одласка у пензију правилно су исказане.

### **7.2.2.3. Накнада трошкова за запослене - konto 415100**

Накнада трошкова за запослене је исказана у износу 9.734 хиљада динара.

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

Расходи за накнаде трошкова запослених исказани су у износу од 9.734 хиљада динара и у целини се односе на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112. Тестом је обухваћен износ од 9.734 хиљада динара, односно 100,00%.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се на основу Закона о раду (члан 118. став 1. тачка 1), Закона о евиденцијама у области рада (члан 24), Правилника о раду Медицинског факултета број 12-10320-1 од 20.12.2013.године, Правилника о дневном и месечном евидентирању присуства на послу запослених на Медицинском факултету Универзитета у Нишу број 12-8335-4 од 07.10.2014. године (члан 57) и Одлуке број 01-2834 од 04.04.2014. године.

Од октобра 2014. године, исплата превоза врши на основу евиденције присутности на послу. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се на текуће рачуне запослених. Превоз се не исплаћује запосленима који раде у наставним базама. Факултет сваког месеца сачињава списак запослених којима се исплаћује накнада за превоз. Износ накнаде утврђује се и исплаћује на основу адресе становања која се налази у бази података за сваког запосленог, односно по износима за одговарајућу превозну зону. Одлуком је одређена висина накнаде трошкова за долазак и одлазак запослених на Факултету у износу од 4 хиљаде динара. Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу достављане су Пореској управи у прописаном року.

Ревизорска запажања:

На основу субаналитичке картице 415112 - Накнаде за превоз на посао за 2014. годину, узоркована је документација за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец јул и октобар. За наведене месеце, извршен је увид у спискове запослених којима је исплаћена накнада за превоз у наведеним месецима, спецификације налога за пренос за наведена плаћања и поднете пореске пријаве. Накнаде за превоз за месец јул исплаћене су у укупном износу од 529 хиљада динара за 243 запослена, за месец октобар исплаћено је укупно 879 хиљада динара за 248 запослених.

Закључак:

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла правилно су исказане.

### **7.2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - konto 416100**

Награде запосленима и остали посебни расходи су исказани у износу од 2.898 хиљада динара.

### Јубиларне награде - конто 416111

Факултет је извршио расходе за јубиларне награде у износу од 2.898 хиљада динара из сопствених средстава.

Исплата Јубиларних награда врши се на основу члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, члана 120. Закона о раду, члана 18. Закона о порезу на доходак грађана, члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање, члана 59. Правилника о раду Факултета број 12-7217-2/8 од 15.11.2007. године са изменама и допунама број 12-10320-1 од 20.12.2013. године и члана 36. Статута Факултета.

Чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 59. Правилника о раду Факултета, прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година укупног рада оствареног у радном односу, у износу:

- 1) пола просечне плате - за 10 година укупног радног стажа,
- 2) једне просечне плате - за 20 година укупног радног стажа,
- 3) једне и по просечне плате - за 30 година укупног радног стажа.

Просечном платом сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу.

Савет Факултета је на седници одржаној 18.12.2014. године донео одлуку број 01-11704 да се запосленима Факултета са 30, 20 и 10 година рада на Факултету одобрава исплата јубиларних награда и то за: 30 година рада на Факултету износ од 131 хиљаде динара (једна и по просечна плата на Факултету у претходном месецу); 20 година рада на Факултету износ од 87 хиљада динара динара (једна просечна плата на Факултету у претходном месецу) и 10 година рада на Факултету износ од 44 хиљада динара (пола просечне плате на Факултету у претходном месецу).

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

#### Ревизорска запажања:

Факултет је извршио исплату јубиларних награда у месецу децембру, примењујући износ просечне плате по запосленом која је остварена у месецу октобру 2014. године, уместо износа просечне плате по запосленом која је остварена у месецу новембру 2014. године.

У табели која следи дат је преглед исплаћених јубиларних награда на Факултету и поновно обрачунатих, на основу адекватне просечне плате остварене у претходном месецу у односу на месец у ком су обрачунате јубиларне награде.

#### Више исплаћене јубиларне награде

У хиљадама динара

Р Б	Коеф. за прерачун нето јубиларних награда у бруто јубиларне награде	Неопорезив износ	Пореска стопа	Бр. лица која су остварила награду	Године службе	Коеф. за обрачун јубиларних награде за остварене године рада	Исплаћено по обрачуну Факултета					Поновни обрачун износа јубиларних награда					
							Исплаћене јубиларне награде по особи				Укупно исплаћене јубиларне награде	Поновни обрачун износа јубиларних награда				Укупно јубиларне награде за исплату	Износ више исплаћених јубиларних награда
							Просечна плата у претходном месецу	Нето јубиларна награда	Порез	Бруто награда		Просечна плата у претходном месецу	Нето јубиларне награде	Порез	Бруто награда		
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7*8)	10 (9-3)*2*4	11(9+10)	12(11*5)	13	14(7*13)	15 (14-3)*2*4	16(14+15)	17(16*5)	18(12-17)
1	1,1111	18	10%	7	30	1,50	87	131	13	144	1.008	82	124	12	135	948	60
2	1,1111	18	10%	14	20	1,00	87	87	8	95	1.325	82	82	7	90	1.255	70
3	1,1111	18	10%	12	10	0,50	87	44	3	47	564	82	41	3	44	526	38
Укупно				38	//	//	87	261	23	286	2.897	82	247	21	269	2.729	168

Закључак:

Факултет је за 33. запослених, који су стекли право на исплату јубиларних награда у 2014. години, више исплатио износ од 168 хиљада динара, јер је при обрачуна и исплати примењивао износ просечне плате по запосленом која је остварена у месецу октобру 2014. године, уместо износа просечне плате по запосленом која је остварена у месецу новембру 2014. године, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 59. Правилника о раду Факултету.

*Препоручује се Факултету да обрачун и исплату јубиларних награда врши на основу обрачунате просечне плате по запосленом на Факултету која је остварена у претходном месецу у односу на месец за који се иста обрачунава, како је прописано чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 59. Правилника о раду Медицинског факултета Универзитета у Нишу.*

#### **7.2.2.5. Енергетске услуге – конто 421200**

Енергетске услуге су исказане у износу од 15.310 хиљада динара.

"ЕПС Снабдевање" Д.О.О, Београд

Факултет је покренуо и обуставио отворени поступак јавне набавке добра – електричне енергије за потребе Факултета за 2014. годину редни број ЈН 01/14, јер није поднета ниједна понуда (Одлука о покретању отвореног поступка број 01-727/1 од 28.01.2014. године и Одлука о обустави отвореног поступка број 01-727/6 од 04.04.2014. године).

Факултет је спровео поновљени отворени поступак јавне набавке редни број ЈН 15/14, чији је предмет електрична енергија за 2014. годину за потребе Факултета у количини одређеној на основу остварене потрошње Наручиоца на местима примопредаје током периода снабдевања (Одлука о покретању отвореног поступка број 01-4065/2 од 20.05.2014. године – поновљени поступак).

У Конкурсној документацији - VIII Модел уговора о набавци електричне енергије (из маја 2014. године), наведено је у члану 3. да је цена фиксна и не може се мењати, уз остављање празног простора за уношење цене без ПДВ-а (за вишу и нижу тарифу за један kWh) и укупне вредности уговора без и са ПДВ-ом.

Факултет је закључио Уговор о набавци електричне енергије број 01-6497 од 13.08.2014. године са „ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд.

Укупна вредност Уговора је 5.069 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.083 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3).

Период испоруке је годину дана од дана закључења (потписивања), односно до окончања поступка јавне набавке за 2015. годину, од 00:00 до 24:00 (члан 2).

Продавац се обавезао да преда две бланко соло менице на име: доброг извршења посла - приликом потписивања Уговора и отклањања грешака у гарантном року – приликом прве испоруке (члан 9). Продавац је предао меницу за добро извршење уговорних обавеза, али не и за отклањање грешака у гарантном року.

Уговор се сматра закљученим када га потпишу и печатом овере законски заступници уговорних страна или од њих овлашћених лица, а ступа на снагу и важи за период од годину дана од дана потписивања (члан 17) - до 18.08.2015. године.

Факултет је у 2014. години платио „ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд, укупно 10.557 хиљада динара. (евидентирано на Услуге за електричну енергију – конто 421211 и на 252111 58 ЕПС снабдевање Београд).

Закључак:

Модел уговора о набавци електричне енергије из конкурсне документације (отворени поступак ЈН 15/14) не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година<sup>50</sup>.

„ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд, није предао меницу за отклањање грешака у гарантном року приликом прве испоруке, што није у складу са чланом 9. Уговора о набавци електричне енергије број 01-6497 од 13.08.2014. године. Факултет не води помоћну евиденцију примљених меница, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>51</sup>.

*Препоручује се Факултету да:*

- *набавке врши у складу са прописима из области јавних набавки,*
- *прати/контролише извршење уговорних обавеза добављача и води помоћну евиденцију примљених меница.*

„Огревцентар“ доо, Ниш

Факултет и „Огревцентар“ доо, Ниш, су закључили Уговор о набавци мрког угља број 01-7497 од 10.10.2013. године, након спроведеног поступка јавне набавке 05/13. Уговорена вредност је 7.008 хиљада динара са ПДВ-ом.

Продавац се обавезао да испоруку угља врши сукцесивно, у свему према понуди и по динамици коју одреди купац, а Купац да врши плаћање у року од 30 дана од испоруке.

Уговор је закључен за период до истека рокова који су њиме предвиђени за испоруку и плаћање за 2013. годину, односно до закључења новог уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2014. години.

Према помоћној евиденцији Факултета, плаћено је укупно 6.994 хиљада динара (из буџетских и сопствених средстава): у 2013. години 2.241 хиљада динара и у 2014. години 4.753 хиљада динара (евидентирано на Угаљ – конто 421222).

#### **7.2.2.6. Услуге комуникација – конто 421400**

Услуге комуникација су исказане у износу од 1.323 хиљаде динара.

Исказани су расходи за услуге мобилног телефона конто 421414 у износу од 460 хиљада динара.

Декан Факултета је уредио коришћење службених мобилних телефона, Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 12-480-7/2 од 24.01.2014. године. Чланом 8. Правилника одређена је висина месечног рачуна за коришћење мобилног телефона који се ограничава за запослене до 1 хиљаде динара месечно, изузев висине месечног рачуна пословодног органа и председника органа управљања, који се не ограничавају. Изузетно, из оправданих разлога, поједини месечни рачун за коришћење службеног телефона одређеног лица може бити виши од месечног ограничења, о чему одлучује декан односно Савет Факултета на образложени писмени захтев корисника. Чланом 10. Правилника прописано је да је пре давања на коришћење службеног мобилног телефона, запослени је дужан да поднесе писмену изјаву, којом се саглашава да му се износ који прелази дозвољени месечни рачун за

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 125/13, 12/06



службени мобилни телефон наплати обуставом од плате. Чланом 11. Правилника прописано је да евиденцију о службеним мобилним телефонима води шеф Службе за техничко–економске послове Факултета.

У поступку ревизије утврђено је да су надлежне службе на Факултету, вршиле контролу расхода за услуге коришћења мобилног телефона и спроводиле обуставе у складу са поменутиим Правилником. Факултет води месечну евиденцију запослених који користе службене мобилне телефоне. Један део евиденције чине запослени којима се за целокупан износ остварених трошкова коришћења услуга службених мобилних телефона врши обустава од плате, други део евиденције чине запослени којима се трошкови коришћења услуга службених мобилних телефона обустављају од плате у износу изнад утврђеног лимита, као и месечни рачуни пословодног органа и председника органа управљања који се не ограничавају.

#### **7.2.2.7. Трошкови осигурања – конто 421500**

Трошкови осигурања су исказани у износу од 913 хиљада динара.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге осигурања студената редни број ЈН 02/14 (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01-940/1 од 05.02.2014. године) и закључио Уговор за јавну набавку услуга осигурања студената број 01-2012 од 13.03.2014. године са Delta Generali osiguranje a.d.o. Београд.

Уговорена висина премије на услуге осигурања за 3330 студената износи 897 хиљада динара без ПДВ-а, колико је плаћено 20.03.2014. године по факутури број N-615/2014 од 13.03.2014. године из сопствених средстава (евидентирано на Осигурање запослених у случају несреће на раду - конто 421521).

Уговор је закључен на одређено време, на период од годину дана од дана закључења уговора и изузетно се може продужити још три месеца.

#### **7.2.2.8. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи су исказани у износу од 3.112 хиљада динара.

„Mondorama“ D.O.O, Ниш

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуге – набавка авио карата, аутобуских и других карата и обезбеђења хотелског смештаја за потребе Факултета редни број ЈН 07/14.

Факултет је закључио Уговор број 01-3007 од 09.04.2014. године са „Mondorama“ D.O.O, Ниш, чији је предмет пружање услуга посредовања при набавци авио карата, аутобуских и других карата и обезбеђење хотелског смештаја, у земљи и иностранству за потребе Факултета (авио карата, аутобуских и других карата, услуга хотелског смештаја, пакет аранжмана, услуга превоза и/или смештаја у вези са присуствовањем семинарима, стручним скуповима, конференцијама и сл).

Набавка ће се вршити највише до износа од 2.667 хиљада динара без ПДВ-а (члан 2). Уговор се закључује на период од годину дана, рачунајући од дана потписивања од стране обе уговорне стране, а утрошком средстава Наручиоца за предметне услуге пре истека рока овај уговор се раскида (члан 14).

Према помоћној евиденцији Факултета, по овом Уговору је плаћено 2.214 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршен је увид у документацију, према Табели:

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

у хиљадама динара

Р.Б.	Конто	Фактура	Опис	Износ са ПДВ-ом	Подрачун Факултета
1	422121	347/14 од 06.05.2014.	Трошкови превоза аутобусом 170 особа на релацији Ниш-Будва-Врњачка Бања- Ниш (превоз студената 26.04. и 30.04.2014.)	317	сопствени приходи
2	422221	333/14 од 15.05.2014.	Трошкови превоза аутобусом 150 особа на релацији Београд-Будва-Београд у термину од 08.05.-14.05.2014.г. (превоз студената Медицинског факултета у Београду учесника на "Медицинијади" од 09.-14.05.2014. године, који је рефундирао трошкове 09.05.2014. - описано на конту 745128)	517	сопствени приходи
3	422221	387/14 од 19.05.2014.	Трошкови превоза аутобусом 150 особа на релацији Ниш-Будва-Ниш 08.05.2014. (Ниш-Будва) и 14.05.2014. (Будва-Ниш) - превоз студената	498	сопствени приходи
4	422393	434/14 од 06.06.2014.	Трошкови превоза аутобусом за 66 особа на релацији Ниш-Панчево-Београд-Ниш 02.06.2014. године (теренска настава из предмета Фитотерапија - посета Институту "Јосиф Панчић у Панчеву и ботаничкој башти у Београду)	92	сопствени приходи
5	422393	435/14 од 06.06.2014.	Трошкови превоза аутобусом на релацији Медицински факултет Ниш - СП болница "Топоница" у термину од 14.04.-29.05.2014. за одређене дане (превоз судената сваког понедељка, уторка, среде и четвртка)	215	сопствени приходи
6	424621	490/14 од 28.09.2014.	Трошкови учешћа на Конгресу ЕСПП Барселона 2014 - European Society of Coloproctology од 22.09.-27.09.2014. Пројекат ИИИ 41018	181	буџетска средства
7	424621	877/14 од 29.09.2014.	Трошкови хотелског смештаја и авио-карата Амстердам ISPOR 17th Annual European Congress (пројекат 43012). Пројекат ИИИ 43012	235	буџетска средства
				2.055	

Одредбом члана 59. став 1. тачка 12) Закона о високом образовању прописано је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи за рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената.

Статутом Факултета из децембра 2006. године и Статутом број 12-3799-2/1 од 15.05.2014. године прописано је да се трансфер из буџета распоређује, између осталог, на рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената.

#### Одговор руководства

Према писаном Објашњењу шефа Службе за финансијске послове, од 03.06.2015. године Студентски парламент се финансирао из сопствених средстава Факултета која су предвиђена Финансијским планом за 2014. годину. По документу из 2009. године - врста споразума између тадашњег декана и Студентског парламента део прихода од семестралне уплате студената користи се за финансирање њихових трошкова. У 2015. години аналитички се књиже приходи и расходи Студентског парламента и посебна картица добављача. У 2014. години су финансиране следеће ваннаставне активности студената: спортске активности – Медицинијада и студентски конгреси, а плаћање се вршило добављачима који су прошли процедуру јавних набавки.

#### Закључак:

Факултет је евидентирао трошкове превоза студената у укупном износу од 1.639 хиљада динара у периоду од 09.05 - 23.09.2014. године на Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121 у износу од 317 хиљада динара, Трошкови превоза за службени пут у иностранство – конто 422221 у износу од 1.015 хиљада динара и Накнада за превоз у граду по службеном путу – конто 422393 у износу од 307 хиљада динара, на којима се евидентирају трошкови превоза за службени пут запослених, уместо на конту 422412 - Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима (који је најприближнији природи расхода), што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>52</sup>.

<sup>52</sup> "Службени гласник РС", број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14

*Препоручује се Факултету да:*

- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- надлежни орган актом одреди (прецизира) које трошкове финансира Факултет за рад Студентског парламента и ваннаставну делатност студената.

„Rapsody travel“ д.о.о, Сјеница

Факултет је платио „Rapsody travel“ д.о.о, Сјеница, износ од 1.893 хиљада динара без ПДВ-а за смештај и организацију студената аутора студентских радова на „55. Конгресу студената биомедицинских наука Србије“ у Врњачкој Бањи од 26.04.-30.04.2014. године на основу молбе Студентског парламента од 11.04.2014. године и предрачуна/проформа број 14-010-000182 од 11.04.2014. године (евидентирано на Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131).

Студентски центар Ниш

Факултет је платио Студентском центру Ниш укупан износ од 298 хиљада динара без ПДВ-а за боравишну таксу и смештај студената из иностранства током јула и августа 2013. године (евидентирано на конту 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу).

Закључак:

Факултет је извршио набавку услуге смештаја студената од „Rapsody travel“ д.о.о, Сјеница и Студентског центра Ниш у укупном износу од 2.191 хиљаде динара без ПДВ-а 17.04.2014. године, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 07/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Факултет је евидентирао трошкове смештаја студената у износу од 2.191 хиљаде динара на конту 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу, на којем се евидентирају трошкови смештаја на службеном путу запослених, уместо на конту 422412 - Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима (који је најприближнији природи расхода), што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>53</sup>.

*Препоручује се Факултету да:*

- врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки и
- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **7.2.2.9. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 4.474 хиљада динара.

„Mondorama“ Д.О.О, Ниш

---

<sup>53</sup> “Службени гласник РС”, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14

Расходи за ове намене, који се односе на „Mondorama“ Д.О.О, Ниш, евидентирани су на Трошкови превоза за службени пут у иностранство – конто 422221 у износу од 1.015 хиљада динара (описано код Трошкови превоза на службеном путу у земљи – 422121).

"S.A.V. International", Београд

Факултет је исплатио "S.A.V. International", Београд, износ од 2.280 хиљада динара без ПДВ-а 07.05.2014. године из сопствених прихода на основу предрачуна број 05/01/14 од 28.04.2014. године, односно рачуна 245/01/14 од 07.05.2014. године за аранжман у Будви од 09.05.-14.05.2014. године за боравак 134 особе у Хотелу „Словенска Плажа“ (пун пансион, 5 ноћења, сопствени превоз) и Молбе Студентског парламента број 01-3100/1 од 11.04.2014. године за "покривање" трошкова смештаја, котизације и превоза студената чланова екипе Спортског друштва Факултета за учествовање на „Медицинијади 2015.“. У прилогу је Списак лица. Евидентирано је на Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231.

Одговор руководства

У Објашњењу шефа Службе за јавне набавке од 03.06.2015. године, наведено је да Служби за јавне набавке није познато да ли је закључен било какав уговор са S.A.V. International, Београд.

Закључак:

Факултет је извршио набавку аранжмана (пун пансион) у Будви од 09.05.-14.05.2014. године за боравак 134 особе у Хотелу „Словенска Плажа“ (трошкови смештаја, котизације и превоза студената чланова екипе Спортског друштва Факултета за учествовање на „Медицинијади 2015) од "S.A.V. International", Београд, у износу од 2.280 хиљада динара без ПДВ-а, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 07/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама<sup>54</sup>.

Факултет је евидентирао трошкове смештаја студената у износу од 2.280 хиљада динара на Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231, на којем се евидентирају трошкови смештаја на службеном путу у иностранство запослених, уместо на конту 422412 - Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима (који је најприближнији природи расхода), што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>55</sup>.

*Препоручује се Факултету да:*

- врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки и  
- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **7.2.2.10. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300**

Трошкови путовања у оквиру редовног рада су исказани у износу од 307 хиљада динара. Расходи за ове намене, који се односе на „Mondorama" Д.О.О, Ниш, евидентирани су

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/12

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14

на Накнада за превоз у граду по службеном путу – конто 422393 у износу од 307 хиљада динара (описани су код Трошкови превоза на службеном путу у земљи – 422121)

#### 7.2.2.11. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања су исказане у износу од 2.269 хиљада динара.  
„Galaksija“, Сврљиг – Луково

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга – набавка услуге штампања књига, часописа и осталог штампаног материјала редни број ЈН 08/14 и закључио Уговор о набавци услуге штампе број 01-3562 од 05.05.2014. године са „Galaksija“, Сврљиг – Луково.

Предмет уговора је услуга штампања књига, часописа и осталог штампаног материјала у вредности 2.077 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно до испоруке добара, односно до 31.12.2014. године.

Према евиденцији Факултета (конто 25211152), добављачу је по овом уговору плаћено у 2014. години 707 хиљада динара (евидентирано на: Услуге штампања часописа – конто 423412, Публикација – фотокопирање – конто 423413 и Репрезентација – конто 423711).

„Mikors“, Ниш

Факултет је платио „Mikors“ Ниш, укупно 154 хиљада динара без ПДВ-а, односно 184 хиљаде динара са ПДВ-ом за услуге фотокопирања (закуподавни однос Факултета и „Mikors“ је описан код 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, тачка 1)).

Р. Б.	Конто	Рачуни	Опис	Кол.	Износ са ПДВ-ом	Разврставање при евидентирању		Извод УТ	Подрачун
1	423413	23m/13 од 31.12.2013.	услуге фотокопирања за месец децембар 2013	1	61	60	Факултет	7 од 14.01.2014.	сопст. приход
	1					НИР			
2	423413	4m/13 од 31.01.2014.	услуге фотокопирања за месец јануар	1	9	8	Факултет	24 од 06.02.2014.	сопст. приход
	1					НИР			
3	423413	6m/14 од 28.02.2014.	услуге фотокопирања за месец фебруар	1	35	34	Факултет	43 од 06.03.2014.	сопст. приход
	1					НИР			
4	423414	9m/14 од 31.03.2014.	услуге фотокопирања за месец март	1	70	/	Факултет	245 од 22.12.2014.	сопст. приход
5	423414	13m/13 од 30.04.2014.	услуге фотокопирања за месец април	1	9	/	Факултет	245 од 22.12.2014.	
Σ					184				

Савет Факултета је донео Одлуку 10.11.2014. године, којом се одобрава исплата услуга насталих у периоду од 2013. до 2014. године, без законом предвиђене процедуре, између осталог и за два рачуна под редним бројем 4. и 5. у Табели.

Одговор руководства

Према писаном Објашњењу шефа Службе за јавне набавке, од 05.06.2015. године Факултет у току 2012. и 2013. години није спроводио набавку за услуге фотокопирања.

Закључак:

Факултет је евидентирао услуге фотокопирања у износу од 79 хиљада динара на Услуге фотокопирања – конто 423414, који није прописан, уместо на конту 423419 - Остале

услуге штампања, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да:*

*- евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

„Mikops centar“, Ниш

Факултет је у 2014. години спровео поступак набавке услуга фотокопирања чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара (Одлука о покретању поступка број 01-3965/2 од 16.05.2014. године).

Факултет је закључио Уговор за услугу фотокопирања број 4152-01 од 22.05.2014. године са „Mikops centar“ Ниш, према условима из Понуде од 17.05.2014. године, која је саставни део уговора (збир понуђених јединичних цена је 183,8334 динара без ПДВ-а, односно 220,60 динара са ПДВ-ом).

Уговор ступа на снагу даном потписивања обе уговорне стране и закључује се на временски период од 12 месеци.

Факултет је платио 49 хиљада динара без ПДВ-а, односно 59 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге фотокопирања.

#### **7.2.2.12. Угоститељске услуге – конто 423600**

Угоститељске услуге су исказане у износу од 901 хиљада динара.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности услуге – кетеринга и ресторана за потребе Факултета редни број 09/14 обликована у две партије. Партија 1 – услуге кетеринга и Партија 2 – услуге ресторана (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра број 01-2260/1 од 21.03.2014. године).

У Моделу уговора за Партију 1 и Моделу уговора за Партију 2 није наведена одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години како је предвиђено чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година<sup>56</sup>.

Закључак:

Модел уговора за Партију 1 - услуге кетеринга и Модел уговора за Партију 2 - услуге ресторана (поступак ЈН 09/14), не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година.

*Препоручује се Факултету да врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки.*

---

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14



#### Студентски центар Ниш – Партија 1

Факултет је закључио Уговор о набавци услуге кетеринга за потребе Медицинског факултета у Нишу за 2014. годину број 01-4008 од 19.05.2014. године са Студентским центром Ниш, Ниш (за Партију 1).

Наручилац се обавезао да плати Извршиоцу за пружене услуге максимално до вредности одређене за ове намене у износу од 400 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4).

Уговор производи правна дејства од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране и закључује се на период од годину дана, а утрошком средстава за ову намену, пре истека поменутог рока, аутоматски престаје да важи (члан 7).

Добављачу је на основу Уговора плаћено у 2014. години укупно 37 хиљада динара (евидентирано на Угоститељске услуге – конто 423621).

#### Одговор руководства

У Објашњењу шефа Службе за јавне набавке, од 03.06.2015. године, наведено је да Служби за јавне набавке није познато да ли је пре јавне набавке ЈН 09/14 закључен уговор са Студентским центром Ниш.

Факултет је платио Студентском центру Ниш (пре закљученог Уговора) укупан износ од 695 хиљада динара без ПДВ-а, односно 809 хиљада динара са ПДВ-ом 17.04.2014. године из сопствених средстава на основу рачуна.

#### Закључак:

Факултет је извршио набавку угоститељских услуга од Студентског центра Ниш у вредности од 695 хиљада динара без ПДВ-а, односно 809 хиљада динара са ПДВ-ом 17.04.2014. године, изван спроведеног поступка мале вредности број ЈН 09/14, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки.*

#### „MD City Garden“, Ниш –Партија 2

Факултет је закључио Уговор о набавци услуге ресторана за потребе Медицинског факултета у Нишу за 2014. годину број 01-4007 од 19.05.2014. године са „MD Univerzal Turs“ D.O.O, Ниш – огранак „MD City Garden“, Ниш, за Партију 2.

Наручилац се обавезао да плати Извршиоцу за пружене услуге максимално до вредности одређене за ове намене у износу од 377 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4).

Уговор производи правна дејства од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране и закључује се на период до завршетка поступка набавке за следећу годину, а не дуже од једне године и утрошком средстава за ову намену, пре истека поменутог рока, аутоматски престаје да важи (члан 6).

Добављачу је плаћено у 2014. години 55 хиљада динара из сопствених средстава (евидентирано на Угоститељске услуге – конто 423621).

#### **7.2.2.13. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

Услуге образовања, културе и спорта су исказане у износу од 13.838 хиљада динара.

### 7.2.2.13.1 Услуге образовања - конто 424211

Факултет је у главној књизи на конту 424211 исказао износ од 13.651 хиљаде динара, а у помоћној евиденцији - Исплата накнада по уговорима исказан је износ од 13.609 хиљада динара.

Закључак:

Факултет није извршио усклађивање помоћне евиденције – Исплате накнада по уговорима са главном књигом за конто 424211 – Услуге образовања за износ од 41 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се Факултету да пре састављања финансијских извештаја врши усклађивање помоћних евиденција са главном књигом, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

*Исплаћене накнаде по уговорима у 2014. години*

Ред бр.	Врста ангажовања	Број ангажованих лица	у хиљадама динара	
			Број закључених уговора	Исплаћен износ
1	Уговори о ангажовању за извођење наставе - клинички асистенти	23	26	5.567
2	Уговори о допунском раду - Одлуке о избору	11	13	3.774
3	Уговори о извођењу наставе-Сагласност високошколске установе	6	11	1.928
4	Уговор о извођењу наставе- професор емеритус	1	1	235
5	Уговори о делу - одржавање едукације	10	13	222
6	Уговори о делу - остали	5	5	248
7	Уговори о обављању привремених и повремених послова	3	4	492
8	Уговори о допунском раду- остало	25	31	1.143
9	Укупно			13.609

#### 1. Уговори о ангажовању за извођење наставе - клинички асистенти

Законом о високом образовању у члану 70. прописана су звања сарадника: сарадник у настави и асистент.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>57</sup> у члану 41. прописана су звања наставника и сарадника факултета: редовни професор, самостални уметнички сарадник и научни саветник са докторатом, ванредни професор, виши научни сарадник, виши уметнички сарадник са докторатом, самостални стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом, доцент, научни сарадник, уметнички сарадник, библиотекар саветник, генерални секретар универзитета са докторатом, виши стручни сарадник на академији или факултету уметности са докторатом, асистент доктор наука, виши предавач или виши лектор на факултету, асистент магистар, истраживач - сарадник, асистент - уметнички сарадник, предавач, стручни сарадник на академији или факултету уметности, асистент - приправник и стручни сарадник.

Члан 128. (члан 117. претходни Статут број: 12-11905/2 од 05.12.2006. године) Статута Медицинског факултета, број: 12-3799-2/1 од 15.05.2014. године прописана су звања наставника и сарадника на Факултету. Звања наставника на Факултету су: предавач, професор струковних студија, доцент, ванредни професор и редовни професор. Наставници у звању доцента, ванредног и редовног професора могу да изводе наставу на свим врстама студија. Наставници у звању предавача или професора струковних студија могу да изводе наставу само на струковним студијама. Наставу страног језика, односно вештина (физичке културе)

<sup>57</sup> "Службени гласник РС", бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07и 110/07

могу да изводе наставницу звању наставник страног језика, односно наставника вештина. Звања сарадника на Факултету су: сарадник у настави и асистент.

Факултет је извршио исплату у износу од 5.567 хиљада динара за накнаде по основу 26 Уговора о ангажовању за извођење наставе, за 23 клиничка асистента. Исплате су извршене закључно са септембром 2014. године.

Факултет је у августу 2014. године раскинуо уговоре о ангажовању за извођење наставе са клиничким асистентима, након извршеног делимичног управног надзора Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Закључак:

Факултет је преузео обавезе на основу закључених 26 Уговора о ангажовању за извођење наставе за 23 лица која су изабрана у звање клинички асистент, иако нису били испуњени услови, и исплатио износ од 5.567 хиљада динара, што није у складу са чланом 70. Закона о високом образовању, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да врши ангажовање изабраних лица у звањима и на начин прописан Законом о високом образовању.*

## 2. Уговори о допунском раду - Одлуке о избору

Законом о раду чланом 202. прописан је допунски рад - запослени који ради са пуним радним временом код послодавца, може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Законом о високом образовању прописано је следеће:

- чланом 64. прописани су услови за избор у звање наставника;
- чланом 65. прописано је заснивање радног односа и стицање звања наставника;

Високошколска установа расписује конкурс за заснивање радног односа и стицање звања наставника за уже области утврђене општим актом високошколске установе. Универзитет врши избор у сва звања наставника, на предлог Факултета, односно друге високошколске јединице, а академија струковних студија за наставнике у звању предавача и професора струковних студија, на предлог одговарајуће високошколске јединице академије струковних студија. Висока школа врши избор у сва звања наставника, а висока школа струковних студија врши избор у звања предавача и професора струковних студија. Лице изабрано у звање предавача, доцента и ванредног професора стиче звање и заснива радни однос на период у трајању од пет година. Лице изабрано у звање професора струковних студија и редовног професора стиче звање и заснива радни однос на неодређено време. Са лицем изабраним у звање наставника, уговор о раду закључује орган пословођења високошколске установе.

- чланом 71 - Сарадник у настави; прописано је да високошколска установа бира у звање сарадника у настави на студијама првог степена студента мастер академских или специјалистичких студија, који је студије првог степена завршио са укупном просечном оценом најмање осам. Са лицем у звање сарадника у настави на студијама првог степена студента мастер академских или специјалистичких студија закључује се уговор о раду на период од годину дана, уз могућност продужења уговора за још једну годину у току трајања студија, а најдуже до краја школске године у којој се студије завршавају. Уговор о раду закључује орган пословођења високошколске установе;

- чланом 72 - Асистент; прописано је да високошколска установа бира у звање асистента студента докторских студија који је претходне нивое студија завршио са укупном просечном оценом најмање осам и који показује смисао за наставни рад. Под условима из става 1. овог члана високошколска установа може изабрати у звање асистента и магистра наука, односно магистра уметности коме је прихваћена тема докторске дисертације. Посебни услови за избор у звање асистента утврђују се општим актом високошколске установе. Изузетно, за наставу на клиничким предметима високошколска установа бира у звање асистента лице са завршеном одговарајућом здравственом специјализацијом. Са лицем изабраним у звање асистента закључује се уговор о раду на период од три године, са могућношћу продужења за још три године.

Уговор о раду закључује орган пословођења високошколске установе.

- чланом 73 - прописано је да високошколска установа утврђује политику запошљавања, полазећи од потребе да се наставни процес организује на квалитетан, рационалан и ефикасан начин. Наставници и сарадници, по правилу, заснивају радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе. Наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

На основу одлука декана Факултета објављивани су конкурси у дневном листу "Народне новине" за заснивање радног односа и стицање звања наставника и сарадника за уже научне области. Након истека конкурса Изборно веће Факултета образује Комисију за писање извештаја о пријављеним кандидатима. Изборно веће на основу извештаја комисије сачињава предлог Одлуке о избору у одговарајуће звање наставника, односно доноси Одлуке о избору у звање сарадника. Научно стручно веће доносило је Одлуке о избору у звање наставника. Факултет је са лицима изабраним у одговарајуће звање закључивао уговоре о допунском раду.

*Закључени Уговори о допунском раду на основу Конкурса за заснивање радног односа и стицање звања наставника и сарадника и Одлука о избору у звање наставника и сарадника*

*у хиљадама динара*

Ред. бр.	Конкурс за заснивање радног односа и стицања звања наставника и сарадника		Одлука о избору/број/датум	Уговор о допунском раду/број/датум	Звање	Исплаћен износ у 2014. години	Закон о високом образовању
	Ужа научна област	Датум конкурса					
1	Имунологија	2-3.12.2006. г.	Одлука о избору у звање наставника, СНУ број 8/17-01-004/07-027 од 04.07.2007. године	01-5266 од 18.09.2007. године и Анекс уговора о допунском раду број: 01-7263/1 од 07.10.2013. г.	редовни професор	491	члан 65.
2	Физикална медицина и рехабилитација	28.02.2008. г.	Одлука о избору у звање редовни професор, СНУ број 8/16-01-009/08-017 од 03.10.2008. године	01-7206 од 04.10.2013. г.	редовни професор	411	члан 65.
3	Фармација - Фармацеутска технологија	4.12.2009. г.	Одлука о избору у звање 8/19-01-004/10-005 од 05.07.2010. године	01-5423/1 од 13.07.2010. г.	ванредни професор	455	члан 65.
4			Одлука о избору у звање наставника НСБ број 8/19-01-004/10-006 од 05.07.2010. године	01-5423/2 од 13.07.2010. г.	ванредни професор	455	члан 65.
5	Интерна медицина - гастроентерологија НБ Војна болница	6.4.2011. г.	Одлука о избору у звање асистента, број: 13-7982/2-25 од 31.10.2011. године	01-8313/1 од 04.11.2011. г.	асистент	136	члан 72. став 1.
6	Општа хирургија НБ Војна болница	6.4.2011. г.	Одлука о избору у звање асистента, број: 13-7982/2-28 од 31.10.2011. године	01-8313 од 04.11.2011. г.	асистент	302	члан 72. став 1.
7	Гинекологија са акушерством	15.11.2011. г.	Одлука о избору у звање сарадника у настави број: 13-4304/5-22 од 08.06.2012. године	01-7021/16 од 01.10.2013. г.	сарадник	244	члан 71. став 1.
8	Максифацијална хирургија		Одлука о избору у звање сарадника у настави број 13-4304/5-25 од 08.06.2012. године	01-5843 од 17.07.2012. г.	сарадник	25	члан 71. став 1.
9	Интерна медицина, здравствена нега и дијететика		Одлука о избору у звање наставника НСБ број 8/19-01-01-005/12-020 од 04.07.2012. године	01-6961 од 14.09.2012. године; Анекс уговора о допунском раду број: 01-1361 од 20.02.2014. г.	предавач	432	члан 65.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

10	Биологија		Одлука о избору у звање наставника СНУ број 8/16-01-011/12-017 од 10.07.2012. године	01-5752/3-1 од 13.07.2012. године; Анекс уговора о допунском раду број: 01-7263 од 07.10.2013. г.	редовни професор	532	члан 65.
11	Инфектологија	7-8.7.2012.г.	Одлука о избору у звање сарадника у настави, број: 13-545/4-15 од 29.01.2013. године	01-1088/6 од 13.02.2013. г.	сарадник	290	члан 71. став 1.
12			Укупно			3.773	

**Закључак:**

Факултет је закључио 11 уговора о допунском раду (3 редовна професора, 2 ванредна професора, 1 предавач, 2 асистента и 3 сарадника) са лицима изабраним на основу одлука о избору у звање наставника и сарадника и исплатио укупан износ од 3.773 хиљада динара, што није у складу са Конкурсима за заснивање радног односа и стицања звања наставника и сарадника за уже научне области, чланом 65, 71, 72. и 73. Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да са лицима изабраним на основу одлука о избору у звање закључују уговоре о раду у складу са Законом о високом образовању.*

**3. Уговори о извођењу наставе - сагласност матичног факултета**

Законом о високом образовању у члану 75. прописано је да ради спречавања сукоба интереса, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос. Општим актом самосталне високошколске установе уређују се услови и поступак давања сагласности за ангажовање наставника на другој високошколској установи.

Факултет је на основу 11 закључених уговора о извођењу наставе извршио плаћање за 6 лица у укупном износу од 1.928 хиљада динара. Радно ангажована лица на Факултету имала су одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос.

**4. Уговор о извођењу наставе- професор емеритус**

Законом о високом образовању у члану 67. прописано је да 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. Професор емеритус може учествовати у извођењу свих облика наставе на академским студијама другог и трећег степена, у ужој области за коју је изабран. Права и обавезе професора емеритуса уређују се уговором о ангажовању за извођење наставе.

Факултет је закључио Уговор о извођењу наставе број:01-7139/1 од 03.10.2013. године са професором емеритусом, на основу Одлуке Сената Универзитета у Нишу – СНУ број: 8/16-01-007/12-013 од 22.5.2012. године. По овом уговору Факултет је извршио исплату у износу од 235 хиљада динара. Уговор је закључен у складу са чланом 67. Закона о високом образовању.

**5. Уговори о делу - одржавање едукације**

На основу Правилника о начину утврђивања висине и расподели новчаних средстава уплаћених на име учешћа у програмима континуиране едукације које организује Медицински

факултет Универзитета у Нишу, број: 12-480-5/2 од 24.01.2014. године Факултет је закључио 13 уговора о делу, са 10 лица и извршио исплату у укупном износу од 222 хиљаде динара.

#### 6. Остали уговори о делу

Факултет је на основу члана 199. Закона о раду и Правилника о начину утврђивања висине и расподеле новчаних средстава утхлаћених на име судско- медицинских, судско- психијатријских и допунских експертиза Број: 12-3799-3/2 од 15.05.2014. године закључио са 5 лица 5 уговора о делу и исплатио укупан износ од 248 хиљада динара.

#### 7. Уговори о обављању привремених и повремених послова

На основу члана 197. Закона о раду Факултет је закључио са три лица четири Уговора о обављању привремених и повремених послова. У 2014. години по овом основу извршена је исплата у укупном износу од 492 хиљаде динара.

#### 8. Остали уговори о допунском раду

Законом о здравственој заштити<sup>58</sup>, у члану 199 прописано је да здравствени радник, здравствени сарадник, као и друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси које чини тим са здравственим радником у обављању здравствене делатности у складу са овим законом, може да обавља допунски рад у здравственој установи, односно приватној пракси ван редовног радног времена, у складу са овим законом.

Допунски рад из става 1. овог члана може да се обавља код послодавца са којим здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго запослено лице има закључен уговор о раду са пуним радним временом, односно код другог послодавца, само под условом да рад здравственог радника, здравственог сарадника, односно другог запосленог лица ван редовног радног времена за који се закључује уговор о допунском раду, не утиче на организацију рада појединачних делова здравствене установе или здравствене установе у целини.

Ради обављања допунског рада из ст. 1. и 2. овог члана здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго запослено лице закључује уговор о допунском раду са послодавцем код кога обавља допунски рад. Здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго запослено лице може да закључи уговор о допунском раду највише до једне трећине пуног радног времена.

Начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар.

Члан 166. Закона о здравственој заштити прописује да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме: доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар - са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке; други здравствени радник - са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси<sup>59</sup>, чланом 2. прописано је здравствени радник запослен у здравственој установи и приватној пракси, који ради пуно радно време, може обављати одређене послове здравствене делатности из своје струке код свог послодавца, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена закључивањем

<sup>58</sup> "Службени гласник РС", бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 108/08



уговора о допунском раду са директором здравствене установе, односно оснивачем приватне праксе.

Факултет је по уговорима о допунском раду ангажовао струковне медицинске сестре специјалисте, зубне техничаре и ветеринара. Укупно је ангажовано 25 лица и закључен 31 уговор о допунском раду. По овим уговорима исплаћен је укупан износ од 1.143 хиљаде динара (за струковне медицинске сестре специјалисте, зубне техничаре исплаћен је износ од 887 хиљада динара, а за ветеринара 254 хиљаде динара).

Закључак:

Непоштујући одредбе члана 199. Закона о здравственој заштити и члана 2. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси Факултет је закључио 30 уговора о допунском раду са 24 здравствена радника за обављање здравствене делатности, чиме је преузео обавезу и исплатио укупан износ од 887 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да не закључује уговоре о допунском раду са здравственим радницима.*

Непотпуна рачуноводствена документација

Чланом 58. Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије нису нам достављени извештаји о извршеном послу по уговорима за које је исплаћена накнада.

Закључак:

Факултет је извршио плаћање накнада по уговорима у укупном износу од 13.439 хиљада динара, без потпуне рачуноводствене документације - извештаја којима се потврђује да је извршен уговорен посао, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се Факултету да сачињава комплетну рачуноводствену документацију пре плаћања обавеза по уговорима, односно да не врши плаћање накнада по уговорима без извештаја о извршеном послу.*

#### **7.2.2.14. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600**

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказане су у износу од 71.274 хиљаде динара.

Факултет је на конту 424621 - Услуге науке исказао укупне расходе у износу 71.274 хиљаде динара (што чини 7,93% укупних текућих расхода) из извора 01 – Приходи из буџета Републике Србије. Расходи за ове намене односе се на исплате бруто накнада за рад истраживача на научно-истраживачким пројектима које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја.

Законом о научноистраживачкој делатности<sup>60</sup> се уређује планирање и остваривање општег интереса у научноистраживачкој делатности, обезбеђивање квалитета научно-

<sup>60</sup> "Службени гласник РС" бр. 110/05, 50/06 – испр. и 18/10

истраживачког рада и развоја научно-истраживачке делатности, општа начела оснивања, организације и управљања организацијама које обављају ову делатност, стицање звања истраживача, финансирање, као и друга питања од значаја за обављање научно-истраживачке делатности. Научноистраживачка делатност остварује се: основним, примењеним и развојним истраживањима и оспособљавањем кадра за научноистраживачки рад.

Министарство просвете и науке је на основу анализе услова за научноистраживачки рад донело одлуку број 021-01-17/24 од 13.09.2011.године о акредитацији Медицинског факултета у Нишу за обављање научноистраживачке делатности у области медицинских наука - медицине, стоматологије и фармације.

Факултет је Правилником о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу број 01-8086 од 25.09.2014. године дефинисао организациону јединицу за научноистраживачки рад и здравствену делатност – Научноистраживачки центар за биомедицину који обједињује послове у области научноистраживачке и здравствене делатности, као и наставнике, истраживаче, сараднике и остале запослене који учествују у обављању послова научног истраживања. Научноистраживачки центар за биомедицину обавља основна, примењена и развојна истраживања, истраживања у функцији образовно-наставне делатности, оспособљавање кадра за научноистраживачки рад и услуге из области здравствене делатности. Научноистраживачки рад се обавља и у наставним базама факултета.

У Статуту Медицинског факултета Универзитета у Нишу у члану 120-123. регулисана је научноистраживачка делатност факултета. Факултет припрема Предлог Правилника о научноистраживачком раду, чије се усвајање одлаже из разлога доношења новог Закона о научноистраживачкој делатности, и осталих законских прописа и подзаконских аката који регулишу ову област са којим треба да се усагласи.

Факултет је дана 03.07.2007. године донео Етички кодекс научноистраживачког рада – Добра научна пракса број 01 3397/1 којим је регулисано да се научноистраживачки рад одвија у складу са принципима добре научне праксе која подразумева да се истраживања спроводе у складу са најновијим научним достигнућима, да је обезбеђена поверљивост, критичност и егзактност резултата истраживања, као и да се резултати научних сазнања објављују у научним публикацијама.

Министарство је на основу Решења о распореду средстава извршило пренос средстава Факултету на следећи начин:

		<i>у хиљадама динара</i>
Р.б	Пренос по решењима о распореду средстава	Износ
1	Бруто накнаде истраживачима	86.125
2	Директни материјални трошкови - ДМТ 1	4.784
3	Директни материјални трошкови - ДМТ 2	8.233
4	Материјални трошкови рада стипендиста министарства	1.354
5	Материјални подршка за учешће на научним скуповима	482
6	Завршна обрада докторске дисертације	80
7	Трошкови путовања – билатерални пројекат са Словенијом	128
8	Повраћај неутрошених средстава из ранијих година у буџет 28.01.2014. год	-35
9	Укупан пренос средстава по решењима о распореду средстава	101.151
10	Аналитичка картица преноса средстава - Министарства	101.151
11	Разлика	-

Пројекти Министарства просвете, науке и технолошког развоја

1. Исплата бруто накнада за рад истраживача на пројектима

Факултет је извршио расходе за бруто накнаде за рад истраживача у износу од 71.266 хиљада динара који су били ангажовани на 40 научно-истраживачких пројекта финансираних од Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Накнада за рад истраживача је обрачуната и исплаћена као ауторски хонорар, на основу Решења о распореду средстава

добијених од Министарства просвете, науке и технолошког развоја без закључених уговора о ауторском делу.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја финансира укупно 6 пројеката за период 2011-2014, чији је носилац Медицински факултет у Нишу и то: из области интегралних и интердисциплинарних истраживања - два пројекта, из области основних истраживања - три пројекта и из области технолошког развоја - један пројекат. У научноистраживачки рад су укључени наставници и сарадници Факултета, истраживачи приправници, студенти докторских студија и основних академских студија, као и стипендисти Министарства.

*Пројекти на којима је носилац пројекта Медицински факултет у Нишу  
са исплаћеним бруто накнадама истраживачима у 2014. години*

*у хиљадама динара*

Р.б.	Број пројекта	Број Програма ОИ/ТР/ИИИ	Број Анекса III за 2014. годину	Датум Анекса III	Назив пројекта	Број истраживача	Бруто исплата накнада истраживачима
1	172044	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Добијање, физичко-хемијска карактеризација, аналитика и биолошка активност фармаколошки активних супстанци	13	1.880
2	175092	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Етиологија, дијагностика, превенција и терапија ендемске нефропатије и са њом повезаних тумора уротела - значај истраживања генома и протеома	38	14.503
3	175102	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Примена функционализованих угљеничних наночевии и наночестица злата за припрему дендритских ћелија у терапији тумора	12	1.342
4	31060	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Производња нових дијететских млечних производа за ризичне популације заснована на квалитативној и квантитативној анализи бохемијских маркера здравственог ризика конзумирања млека	39	7.097
5	41018	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Превентивни, терапијски и етички приступ преклиничким и клиничким истраживањима гена и модулатора редокс ћелијске сигнализације у имунском, инфламаторном и пролиферативном одговору ћелије	78	17.662
6	43012	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Мониторинг електромагнетних зрачења мобилних телекомуникационих система у животној средини, анализа молекуларних механизма и биомаркера оштећења код хроничне изложености са развојем модела за процену ризика и метода за заштиту	33	4.342
Укупно						213	46.826

Истраживачи са факултета су ангажовани на још 34 пројекта чији су руководиоци пројекта из других научноистраживачких организација.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

*Пројекти на којима су носиоци пројекта научноистраживачке организације на којима су ангажовани истраживачи са Медицинског факултета у Нишу са исплаћеним бруто накнадама у 2014. години*

*у хиљадама динара*

Р. б	Број пројекта	Носилац пројекта	Бр.програма ОИ/ТРИИИ	Број Анекса III за 2014. годину	Датум Анекса III	Назив пројекта	Број истраживача	Бруто исплата накнада истраживачима
1	171025	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	01/2 6250		Електрични пробој гасова, површински процеси и примене	2	680
2	172047	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Природни производи биљака и лишајева: изоловање, идентификација, биолошка активност и примена	2	400
3	172061	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Комбинаторне библиотеке хетерогених катализатора, природних производа, модификованих природних производа и њихових аналога: пут ка новим	2	598
4	173029	Биолошки факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Микроморфолошка, фитохемијска и молекуларна истраживања биљака – систематски, еколошки и применљиви аспекти	1	334
5	174007	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	01/3 6250	22.07.2014.	Функционална анализа, стохастичка анализа и примене	1	334
6	174025	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	01/1 6250	22.07.2014.	Проблеми нелинеарне анализе, теорије оператора, топологије и примене	1	317
7	175045	Фармацеутски факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Испитивање механизма дејства, интеракција и токсичних ефеката адјувантних аналгетика	1	559
8	175061	Факултет Ветеринарске медицине Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Антиоксидативна заштита и потенцијали за диференцијацију и регенерацију мезенхималних матичних ћелија из различитих ткива током процеса	10	2.148
9	175034	Медицински факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Значај доказивања раних лабораториских биомаркера за исход инвазивних гљивичних инфекција код нас	1	233
10	175075	Медицински факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Генетичка контрола и молекуларни механизми у малигним, инфламаторним и развојним патологијама орофацијалне регије	1	216
11	175079	Медицински факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Улога биомаркера у раном откривању оштећења бубрега и праћењу терапијског одговора код деце	1	463
12	175097	Медицински факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Инсулинска резистенција: поређење улоге у настанку и развоју типа 2 дијабетеса, атеросклерозне васкуларне болести и неуродегенеративних обољења	1	349
13	179002	Филозофски факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Индикатори и модели усклађивања породичних и пословних улога	1	163
14	179019	Факултет спорта и физичког васпитања Ниш	451-01-967/2010-01	нема	нема	Биомеханичка ефикасност врхунских српских спортиста	1	373
15	31079	Факултет Ветеринарске медицине Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Увођење и евалуација нове молекуларне методе за брзо откривање мецА гена стафилокока директно у брисевима узетим од људи, животиња и из њиховог окружења	2	681
16	31029	Научни институт за прехрамбене технологије	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Функционални производи на бази жита намењени особама са метаболичким поремећајима	1	151
17	33034	Технолошки факултет Лесковац	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Могућности коришћења потенцијала геотермалних вода у Јабланичком и Пчињском округу	2	346
18	34008	Природно-математички факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Развој и карактеризација новог биосорбента за пречишћавање природних и отпадних вода	1	214
19	34012	Технолошки факултет Лесковац	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Биљни и синтетички биоактивни производи новије генерације	1	268
20	34019	Природно-математички факултет Нови Сад	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Иновирање форензичких метода и њихова примена	2	805

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Р. б	Број пројекта	Носилац пројекта	Бр.програма ОИ/ТР/ИИИ	Број Анекса III за 2014. годину	Датум Анекса III	Назив пројекта	Број истраживача	Бруто исплата накнада истраживачима
21	41007	Машински факултет Крагујевац	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Примена биомедицинског инжењеринга у претклиничкој и клиничкој пракси	1	87
22	41017	Машински факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Виртуелни коштано зглобни систем човека и његова примена у претклиничкој и клиничкој пракси	14	4.438
23	41022	Медицински факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Акутни коронарни синдром: истраживање булнеробилности (плака, крви и миокарда), оптимално лечење и одређивање прогностичких фактора	1	994
24	42008	ИНН Винча Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Унапређење енергетских карактеристика и квалитета унутрашњег простора у зградама образовних установа у Србији са утицајем на здравље	4	575
25	43011	Електронски факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема	нема	Заједничка истраживања мерења и утицаја јонизујућег и УВ зрачења у области медицине и заштите животне средине	5	1.305
26	43014	Факултет заштите на раду Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Унапређење система мониторинга и процене дуготрајне изложености становништва загађујућим супстанцама у животној средини применом неуронски мрежа	4	718
27	44004	Електронски факултет Ниш	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Развој и интеграција технологија пројектовања интелигентног мехатроничког интерфејса за примену у медицини (ХУМАНИСМ)	13	1.637
28	45004	Технолошко-металуршки факултет Београд	451-01-967/2010-01	01 6222 01 6222/1	08.07.2014.	Молекуларно дизајнирање наночестица контролисаних морфолошких и физичко-хемијских карактеристика и функционалних материјала на њиховој основи	3	770
29	45012	ИНН Винча Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Синтеза, процесирање и карактеризација наноструктурних материјала за примену у области енергије, механичког инжењерства, заштите животне средине и биомедицине	1	473
30	45015	ИНН Винча Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Магнетни и радионуклеидима обележени материјали за примену у медицини	1	214
31	45017	Технолошко-металуршки факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Функционални физиолошки активни биљни материјали са додатном вредношћу за примену у фармацеутској и прехранбеној индустрији	2	1.229
32	45019	Технолошко-металуршки факултет Београд	451-01-967/2010-01	нема	нема	Синтеза, развој технологија добијања и примена наноструктурних мултифункционалних материјала дефинисаних својстава	1	163
33	46013	Институт за проучавање лековитог биља „Јосиф Панчић“ Београд	451-01-967/2010-01	нема заводног броја	нема	Традиционални и нови производи од плодова гајених и самониклих врста воћака и винове лозе и нус-продуката у преради, са посебним освртом на аутохтоне сорте: хемијска карактеризација и биолошки профил	8	1.253
34	47023	Филозофски факултет Косовска Митровица	451-01-967/2010-01	нема	нема	Косово и Метохија између националног идентитета и евроинтеграција	2	950
Укупно							95	24.440

Министарство је 23.05.2010. године у дневном листу "Политика" расписало Конкурс за предлагање пројеката у оквиру Програма основних истраживања, Програма истраживања у области технолошког развоја, Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања и Програма обезбеђивања и одржавања научно-истраживачке опреме и простора за научно-истраживачки рад за циклус истраживања у периоду 2011-2014. године. Наставници и сарадници Факултета су на основу конкурсне документације, припремили предлоге научно-истраживачких пројеката самостално или у сарадњи са другим институцијама.

Министарство је са Факултетом закључило уговоре о реализацији и финансирању стратешких научно-истраживачких пројеката у области основних, примењених и развојних истраживања за период 2011. до 2014. године (четворогодишњи период). Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Одлуком број 451-03-01217/2014-01 од 20.03.2014. године продужило циклус истраживања 2011-2014. године за годину дана.

Након позитивних извештаја о реализацији пројеката у претходном периоду, основни уговори између Министарства и Факултета се анексирају сваке године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу Решења о распореду средстава вршило пренос средстава из буџета, у вредности укупне бруто месечне накнаде за рад истраживача на пројектима на месечном нивоу. У основном уговору (члан 3. Прилог 2) и анексима III (члан 4. Прилог 2.) наведено је да Министарство може мењати цену истраживач-месеца у току трајања пројекта, у складу са буџетским средствима расположивим за ту намену. У складу са Уговором руководиоца пројекта тј. водећи истраживач, је дужан да евентуалне промене броја наставника и сарадника као учесника у реализацији пројекта, проследи Министарству на разматрање и поступање. На основу промена Министарство у току године може да укине финансирање за истраживача који неће више учествовати у реализацији пројекта (породиљско боловање, одлазак у иностранство, обављање јавне функције, стручно усавршавање....) или да повећа финансирање за истраживаче услед промена наставног звања, бољих резултата и другог. У Решењима о расподели средстава те промене су видљиве за сваког истраживача, али Министарство не ради анекс основног уговора ангажованих наставника и сарадника на пројекту

У члану 3. ставу 2 Анекса III основног уговора дефинисани су директни материјални трошкови (ДМТ) који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима и то: ДМТ I (режијски трошкови) и ДМТ II (набавка опреме, ситног инвентара, потрошног материјала и остало).

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

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

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



Ревизорска запажања:

У априлу 2014. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја је са Факултетом закључило Анексе III основних уговора за 40 научно-истраживачких пројеката, на којима је Факултет руководилац на 6 пројеката, а учесник на 34 пројекта. У Анексима III основних уговора је дефинисано финансирање пројеката за период мај - децембар 2014. године, док је финансирање реализације пројеката у периоду јануар - април 2014. године извршено у складу са одлуком број 451-03-694/2014-04 од 30. јануара 2014. године.

Такође је, у Прилогу 3 Анекса уговора дефинисан списак истраживача ангажованих за научноистраживачки рад на пројектима за период 01.05. - 31.12.2014.године са појединачним износима бруто накнаде. У реализацији научноистраживачких пројеката ангажовани су истраживачи у различитим звањима којима су исплаћивани ауторски хонорари за рад на пројектима, као и истраживачи приправници који су били ангажовани по Уговорима о раду и исплаћени су кроз плату.

Увидом у пројектну документацију утврдили смо да 27 Анекса III уговора није заведено у писарници факултета, док 9 Анекса није достављено факултету од стране реализатора истраживања.

Министарство је на основу Решења о распореду средстава у 2014. години трансферисало 86.125 хиљада динара на име исплате бруто накнада за рад истраживача на пројектима. Факултет је од укупног износа пренетих средстава, извршио исплату 70.900 хиљаде динара на име ауторских хонорара истраживачима за рад на пројектима, 366 хиљаде динара на име ауторских хонорара за истраживаче приправнике/сараднике који су имали прекид радног односа и 12.980 хиљада динара на име плата за истраживаче приправнике/сараднике ангажованих по основу Уговора о раду.

*Ракапитулација пренетих средстава и исплаћених накнада истраживачима у 2014. години  
у хиљадама динара*

Ред.бр.	Опис	Износ
1	Пренос по решењима о распореду средстава	86.125
2	Исплата бруто накнада истраживача	70.900
3	Исплата накнада –Ауторски хонорари за истраживаче приправнике	366
4	Исплата плата истраживача приправника	13.071
5	Повраћај средстава за истраживаче приправнике - СВС Образац	1.084
6	Неутрошена средства	704

Исплате бруто накнада за рад истраживача на пројектима у износу од 70.900 хиљада динара за период децембар 2013. до новембар 2014. године. Факултет је вршио на основу Решења о распореду средстава, по спецификацијама бруто накнада која се налазе прилогу решења, без закључених Уговора о ауторском делу са истраживачима на пројектима. Након уплате средстава од стране Министарства и добијања решења, референт Службе за финансијске послове је вршио обрачун и исплату ауторског хонорара за истраживаче који су ангажовани на пројектима.

У Прилогу 2 Основног уговора и Анекса III Уговора о реализацији пројекта утврђене су цене истраживач-месеци са категоријом и звањем истраживача. Такође су дефинисани износи за истраживаче чија се основна зарада са доприносима на терет послодавца исплаћује из програма које финансира Министарство (МПНТР) за научна звања истраживач сарадник и истраживач приправник, и износи за истраживаче чија се основна зарада исплаћује по неком другом основу за научна звања редовни професор, ванредни професор, доцент, асистент, асистент приправник.

У поступку ревизије утврдили смо да је Факултет вршио исплату накнада кроз ауторске хонораре у износу од 366 хиљада динара за четири истраживача приправника / сарадника услед раскида Уговора о раду. Истраживачима приправницима/сарадницима су

раскидани Уговори о раду након истека године дана ангажовања, после чега су имали прекид радног односа од месец дана. За тај период прекида вршена им је исплата накнаде као ауторски хонорар без закљученог Уговора о ауторском делу.

Бруто накнаде истраживача приправника/сарадника у 2014. години у износу од 13.071 хиљада динара су обрачунате и исплаћене кроз плате.

Факултет је извршио повраћај буџетских средстава у износу од 1.084 хиљаде динара, за неисплаћене плате истраживача приправника/сарадника.

Од укупно пренетих средства за исплату бруто накнада истраживачима за рад на пројектима остало је неутрошених 704 хиљаде динара.

Закључак:

Факултет је без писаног уговора или другог правног акта преузео обавезу и извршио плаћање на име накнаде за рад истраживача, без валидне рачуноводствене документације у износу од 71.266 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Факултет је извршио исплату од 366 хиљада динара на име ауторских хонорара за истраживаче приправнике/сараднике без правног основа, иако је у Прилогу 2 Анекса III Уговора о реализацији пројекта дефинисано да се истраживачи у научном звању истраживач приправник/ сарадник исплаћују кроз зараду (односно плату), што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Факултету да:*

*- са истраживачима у научном звању редовни професор, ванредни професор, доцент, асистент и асистент приправник закључује уговоре на основу којих ће вршити обрачун и исплату бруто накнаде за научноистраживачки рад на пројектима, како је и дефинисано у Прилогу 2 Основног уговора и Анекса уговора;*

*- истраживаче у научном звању истраживач приправник/сарадник ангажује и исплаћује по основу Уговора о раду, како је дефинисано у Прилогу 2 Основног уговора и Анекса уговора;*

Директни материјални трошкови на пројектима ДМТ I и ДМТ II

У Анексима уговора дефинисани су директни материјални трошкови за рад истраживача на пројектима и то: ДМТ I /режија – трошкови рада лица запослених код реализатора истраживања на стручним, административним и техничким пословима, као и трошкови електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сл. који су у функцији обављања научноистраживачког рада и ДМТ II – трошкови који се односе на набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања чланова пројектног тима, трошкови дисеминације резултата истраживања, трошкове услуге истраживачима и др. Средства за директне материјалне трошкове на пројектима Министарство преноси на основу Решења о распореду средстава, и то за ДМТ I на месечном нивоу, а за ДМТ II на кварталном нивоу.

## 2. Директни материјални трошкови - ДМТ I

Министарство је на основу Решења о распореду средстава на име директних материјалних трошкова на пројектима - ДМТ I извршило пренос средства у укупном износу од 4.784 хиљада динара и то: 2.882 хиљаде динара на основу решења на месечном нивоу, док је 1.902 хиљада динара трансферисано за посебан ДМТ I на пројектима према одлуци број

451-03-694/2014-14-2. Анексима уговора о пројектима дефинисано је да средствима за директне материјалне трошкове ДМТ I располаже искључиво руководилац реализатора истраживања – декан.

Факултет је трансферисана средства за директне материјалне трошкове ДМТ I користио за измиривање обавеза из редовног пословања факултета - режијске трошкове које је исказивао на одговарајућим економским класификацијама сталних трошкова.

### 3. Директни материјални трошкови - ДМТ II

Министарство је на основу Решења о распореду средстава на име директних материјалних трошкова на пројектима - ДМТ II извршило пренос средства у укупном износу од 8.233 хиљада динара. Такође је Министарство у складу са чланом 6. Анекса III Уговора о реализацији пројекта извршило пренос средстава Факултету у износу од 1.354 хиљаде динара на име материјалних трошкова за рад стипендиста министарства. (тачка 4 у табели)

Министарство је извршило пренос средстава за Директне материјалне трошкове II и материјалне трошкове за рад стипендиста у износу од 9.587 хиљада динара, који је Факултет распоредио по појединачним пројектима.

#### Закључак:

Факултет је на аналитичким картицама пројекта за Директне материјалне трошкове II исказао укупно расположива средства за ДМТ II у износу од 21.261 хиљада динара (која се састоје од неутрошених средстава из ранијих година у износу од 11.673 хиљаде динара, пренетих средстава по решењима у 2014. години у износу од 9.587 хиљада динара и повраћаја средстава у износу од 1 хиљаде на пројекат), укупно извршене расходе по пројектима у износу од 6.331 хиљаде динара и салдо неутрошених средстава на пројектима у укупном износу од 14.930 хиљаде динара.

Руководиоци пројекта су израдили Годишње извештаје о реализацији рада на пројектима за 2014. годину и дали предлоге програма рада за наредну годину, као и Извештаје о наменском трошењу финансијских средстава по пројектима за 2014. годину и исте проследили Министарству кроз прописну софтверску апликацију, на разматрање. У Напомени Извештаја је наведено да су неутрошена средства по пројектима задржана, јер је у току спровођење поступка јавне набавке које је започето у децембру 2014. години.

Нови Анекси уговора који се односе на пету годину истраживања (2015. годину) још увек нису закључени од стране Министарства и нису достављени Факултету, из разлога што је у току процедура евакуације извештаја и категоризације истраживача. Исплата бруто накнада истраживача за период 01.01-30.04.2015. године врши се на основу Одлуке Министарства о расподели средстава за финансирање истраживања по пројектима одобреним у оквиру ОИ/ТР/ИИИ.

### 5. Материјална подршка за научне скупове и научноистраживачки рад обраде докторске дисертације

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу Решења о распореду средстава административним трансферима извршило пренос средстава у износу 562 хиљаде динара на име материјалне подршке за одржавање научних скупова у Републици Србији, учешћа истраживача научним скуповима у иностранству на међународним симпозијумима и

конгресима, као и учешћа у трошковима научноистраживачког рада за завршне обраде докторских дисертација истраживача и стипендиста Министарства.

*Пренета средства по Решењима о распореду средстава*

*у хиљадама динара*

Р.б.	Датум решења	Број решења	Опис	Износ
1	26.05.2014	451-03-00689/2014-14	Материјална подршка за научни скуп "Међународни конгрес 48. Дани превентивне медицине" од 23.09.-26.09.2014. године у Нишу	200
2	26.05.2014	451-03-00728/2014-14	Материјална подршка за научни скуп "Трећи конгрес дечијих хирурга Србије са међународним учешћем" од 12.09.-13.09.2014. године у Нишу	200
3	08.08.2014	451-03-02168/2014-14	Учешће на симпозијуму: "45th International Szmposium of Essential Oils (ISEO 2014)" од 07.09.-10.09.2014. године, у Истанбулу у износу од 350 ЕУР	41
4	04.09.2014	451-03-2360/2014-14	Учешће на "4th European Headache and Migraine Trust International Congress (EHMTIC)" од 18. до 21.09.2014. године, у Копенхагену у износу од 350 ЕУР	41
5	05.06.2014	451-03-01240/2014-14	Учешће у трошковима научноистраживачког рада за завршну обраду докторске дисертације	40
6	11.08.2014	451-03-02040/2014-14	Учешће у трошковима научноистраживачког рада за завршну обраду докторске дисертације	40
Укупан пренос средстава за материјалну подршку научних скупова и обраду докторске дисертације				562

Од укупно пренетих средства за организацију научног скупа "Трећи конгрес дечијих хирурга Србије са међународним учешћем" у Нишу остало је 14 хиљада неутрошених средстава које је Факултет вратио у буџет дана 02.12.2014. године. Трансферисана средства за учешће два истраживача на међународном симпозијуму у Истанбулу и конгресу у Копенхагену и за завршну обраду докторске дисертације за два истраживача факултет је искористио за дате намене.

Пренета средства по решењу број 451-03-00689/2014-14 од 26.05.2014. године за организацију научног скупа „Међународни конгрес 48. Дани превентивне медицине" у Нишу у периоду 23.09. - 26.09.2014. године у износу од 200 хиљада динара нису искоришћена за поменути конгрес, а средства нису враћена у буџет.

**Закључак:**

Факултет је од укупно трансферисаних средстава Министарства у износу од 562 хиљаде динара на име одржавања научних скупова у Републици Србији, учешћа истраживача на научним скуповима у иностранство и завршне обраде докторских дисертација истраживача, извршио исплату средстава у износу од 348 хиљада динара за поменуте намене, 14 хиљада динара је враћено у буџет, док се 200 хиљада динара односи на неутрошена средства која су остала на факултету.

*Препоручује се Факултету да врши повраћај неутрошених буџетских средстава у буџет.*

**6. Билатерални споразуми**

Факултет остварује међународну сарадњу на научном пољу кроз учешће истраживача Факултета у међународним пројектима и боравак наставника и сарадника у реномираним научноистраживачким центрима у свету.

Наставници Факултета су руководиоци на следећих пет билатералних пројеката који се реализују у сарадњи са Републиком Словенијом и Републиком Бугарском и финансијски су подржаних од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја:

1) Морфофункционална и генетска обележја и фармаколошка евалуација прекобројних артерија у хуманом можданом артеријском прстену; евалуација и поређење са животињским моделима (ев.бр. пројекта: 651-03-1251/2012-09/49);

2) Антиоксидативни и антиапоптоични ефекат екстракта боровнице (*Vaccinium*)

myrtillus L.):in vivo и in vitro експериментално истраживање (ев.бр. пројекта: 651-03-1251/2012-09/15);

3) Пројекат GoNano – »Синтеза наночестица злата за примену у стоматологији и медицини«, реализован у оквиру EUREKA програма;

4) Производња нових дијететских млечних производа за ризичне популације заснована на квалитативној и квантитативној анализи маркера здравственог ризика конзумирања млека;

5) "Synthesis and biological activity of cyclodipeptides" by the National Science Fund of Bulgaria 2011-2014

Министарство је извршило пренос средстава Факултету у износу од 128 хиљада динара за трошкове путовања истраживача у Словенију и за финансирање боравка страног истраживача у Србији, а у циљу реализације активности на билатералним пројектима.

Факултет је у 2014. години извршио расходе у износу од 118 хиљада динара на име трошкова пута истраживача ради реализације билатералних пројеката са Републиком Словенијом, док средства у износу од 24 хиљаде динара нису искоришћена и нису враћена у буџет.

#### **7.2.2.15. Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Остале специјализоване услуге су исказане у износу од 2.376 хиљаде динара.

Факултет је исказао остале специјализоване услуге - конто 424911 у износу од 2.376 хиљада динара које се односе на акредитацију факултета.

Законом о високом образовању чланом 16. прописана је акредитација високошколске установе. Акредитацијом се утврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде које је утврдио Национални савет и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са Законом о високом образовању. Ради обављања послова акредитације, провере квалитета високошколских установа и јединица у њиховом саставу и вредновању студијских програма, Национални савет образује посебно радно тело – Комисију за акредитацију и проверу квалитета. Рад Комисије финансира се из остварених прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене. Висину накнаде за акредитацију утврђује Национални савет, уз сагласност Владе.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета је на основу Захтева Факултета за акредитацију број 612-00-01290/2012-04 од 18.12.2012. године и Одлуке Националног савета за високо образовање о висини накнаде за акредитацију високошколских установа доставила Факултету:

– Обавезу за акредитацију за установу и студијске програме, број: 612-00-1657/ I ПОНОВНА-МД-3/2008-04 од 15.07.2013. године у износу од 2.088 хиљада динара и

- Обавезу за уверење о акредитацији за установу и студијске програме, број: 612-00-1657/ I ПОНОВНА-МД-3/У/2008-04 од 15.07.2013. године у износу од 288 хиљада динара.

Факултет је 16.04.2014. године извршио уплату средстава за обавезу за акредитацију у укупном износу од 2.376 хиљада динара.

#### **7.2.2.16. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100**

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су исказане у износу од 1.940 хиљаде динара.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности за текуће одржавање зграде – потрошни материјал за потребе Техничко економске службе редни број ЈН 10/14, обликована у три партије: Партија 1 – Потрошни електроматеријал и апарати, Партија 2 – Браварски потрошни материјал и алати и Партија 3 – Потрошни материјал за водоинсталацију, канализацију и грејање.

ДОО „Elektro Serdo“, Ниш (Партија 1)

Факултет је закључио Уговор о купопродаји и испоруци добара – потрошног материјала за текуће одржавање зграда за потребе техничко економске службе Партија 1 број 01-3626 од 06.05.2014. године са ДОО „Elektro Serdo“, Ниш (описано код Материјал за образовање, културу и спорт – конто 4266).

„Dabis“ д.о.о, Ниш (Партија 2 и 3)

Факултет је закључио Уговор о купопродаји и испоруци добара – потрошног материјала за текуће одржавање зграда за потребе техничко економске службе Партија 2 и Партија 3 број 01-3598 од 06.05.2014. године са „Dabis“ д.о.о, Ниш. Уговорена вредност је 570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 684 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен на одређено време, односно до утрошка обезбеђених планираних средстава, а најкасније 12 месеци од дана потписивања.

Плаћање по овом Уговору у 2014. години вршиће се до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене. За део обавеза по овом уговору, који доспева у 2015. години, Наручилац ће извршити плаћање Продавцу по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину, а у супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања обавеза од стране Наручиоца.

Добављачу је плаћено у 2014. години укупно 66 хиљада динара из сопствених и буџетских средстава (евидентирано на Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119).

#### **7.2.2.17. Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600**

Материјал за образовање, културу и спорт је исказан у износу од 612 хиљаде динара.

ДОО „Plast-dent“, Ниш

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 04/14 за материјал за стоматологију у три партије: Партија 1 – Зубарски потрошни материјал. Партија 2 – Стоматолошки прибор и потрошни делови инструмената и Партија 3 – Медицински нехемијски потрошни материјали за једнократну употребу (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра број 01-1016/1 од 07.02.2104. године).

Обушављен је поступак за Партију 1 због одбијања свих понуда као неприхватљивих (Одлука о обушављању поступка број 01-1016/5 од 14.03.2104. године).

Факултет је закључио Уговоре са ДОО „Plast-dent“, Ниш, за Партију 2 и Партију 3:

- Уговор за јавну набавку број 01-2338 од 24.03.2014. године за Партију 2 – Стоматолошки прибор и потрошни делови инструмената, у вредности од 379 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 455 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на рок коначне испоруке, после



чега аутоматски престаје да важи. Према помоћној евиденцији Факултета, у 2014. години је плаћено укупно 446 хиљада динара и

- Уговор за јавну набавку број 01-2337 од 24.03.2014. године за Партију 3 – Медицински нехемијски потрошни материјали за једнократну употребу, у вредности од 120 хиљада динара без ПДВ-а, односно 143 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на рок коначне испоруке, после чега аутоматски престаје да важи. Према помоћној евиденцији Факултета, у 2014. години је плаћено 94 хиљаде динара.

Поновљен је поступак јавне набавке мале вредности за Партију 1 - Зубарски потрошни материјал редни број ЈН 12/14.

Факултет је закључио Уговор за јавну набавку број 01-4128 од 21.05.2014. године са ДОО „Plast-dent“, Ниш (Извршилац/Продавац) и „Akord-dental“ D.O.O, Крагујевац (Подизвођач). Уговорена вредност је 946 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.130 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора, односно до испуњења уговорених обавеза.

Плаћање по овом Уговору у 2014. години вршиће се до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене. За део обавеза по овом уговору, који доспева у 2015. години, Наручилац ће извршити плаћање Продавцу по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину, а у супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања обавеза од стране Наручиоца.

Према подацима Факултета, добављачу је плаћено у 2014. години 461 хиљада динара.

Факултет је по свим уговорима укупно платио у 2014. години 1.000 хиљада динара у периоду од 22.05-15.12.2014. године (конто 25211145).

Сва плаћања добављачу ДОО „Plast-dent“, Ниш, по свим наведеним уговорима (Партије 1, 2 и 3) евидентирана су на контима Материјал за образовање – конто 426611 и Материјали за лабораторијске тестове – конто 426721.

ДОО „Elektro Serdo“, Ниш

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности редни број ЈН 10/04 и закључио Уговор о купопродаји и испоруци добара – потрошног материјала за текуће одржавање зграда за потребе техничко економске службе Партија 1 (дел.бр. 01-3626 од 06.05.2014. године) са ДОО „Elektro Serdo“, Ниш (поступак јавне набавке број ЈН 10/04 и закључени Уговори за Партију 2 и Партију 3 описани су код Текуће поправке и одржавање – конто 4251).

Уговорена вредност је 421 хиљада динара без ПДВ-а, односно 506 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на одређено време, односно до утрошка обезбеђених планираних средстава, а најкасније 12 месеци од дана потписивања.

Плаћање по овом Уговору у 2014. години вршиће се до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене. За део обавеза по овом уговору, који доспева у 2015. години, Наручилац ће извршити плаћање Продавцу по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину, а у супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања обавеза од стране Наручиоца.

Добављачу је у 2014. години плаћено 57 хиљада динара из сопствених средстава (евидентирано на Материјал за образовање – конто 426611).

#### **7.2.2.18. Медицински и лабораторијски материјал – 426700**

Медицински и лабораторијски материјал је исказан у износу од 4.898 хиљада динара. Плаћања добављачу „Пласт дент“, Ниш, су описана код Материјал за образовање, културу и спорт – конто 4266.

#### **7.2.2.19. Материјали за посебне намене – 426900**

Материјали за посебне намене су исказани у износу од 229 хиљада динара.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности добара – медицинска опрема и апарати редни број 13/14, обликована у две партије: Партија 1 – Медицинска опрема и апарати и Партија 2 – Делови за микроскопе.

Поступак је обустављен за Партију 1, јер није било поднетих понуда (Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 01-3158/6-1 од 23.05.2014. године).

Факултет је закључио Уговор за јавну набавку број 01-4439 од 02.06.2014. године са „Galen fokus“ D.O.O, Београд, за Партију 2.

У Уговору је грешком наведен предмет - медицинска опрема и апарати, уместо – делови за микроскопе.

Уговорена вредност је 255 хиљада динара без ПДВ-а, односно 306 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора, односно до испуњења уговорних обавеза, односно до утрошка планираних, обезбеђених средстава.

Плаћање по овом Уговору у 2014. години ће се вршити до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене и за део обавеза по овом уговору, који доспева у 2015. години, Наручилац ће извршити плаћање Продавцу по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину, а у супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања обавеза од стране Наручиоца.

Добављач је предао две менице: за озбиљност понуде и као гаранцију за добро извршење посла.

Добављачу је плаћено 215 хиљада динара 31.12.2014. године из буџетских средстава на основу рачуна-отпремнице број 14-300-2529 од 23.12.2014. године за Long life деутеријумску лампу за HPLC диоде (евидентирано на Резервни делови – конто 426912).

#### **7.2.2.20. Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100**

Текући трансфери осталим нивоима власти су исказани у износу од 1.297 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике – конто 463111

Факултет је исказао текуће трансфере нивоу Републике у износу од 1.297 хиљада динара.

Савет Медицинског факултета Универзитета у Нишу, донео је Одлуку број: 12-3977 од 17.05.2014. године којом је одобрио исплату износа од 1.000 хиљада динара из сопствених средстава Факултета на име помоћи угроженим подручјима од поплава у Републици Србији. Новчани износ уплаћен је на рачун Владе Републике Србије – отклањање последица поплаве.

Универзитет у Нишу доставио је Факултету Обрачун бр. 05-3656-6199 од 24.12.2014. године, за партиципацију трошкова акредитације у износу од 90 хиљада динара. Исплата је извршена из сопствених средстава дана 31.12.2014. године. Универзитет у Нишу доставио је Факултету Обрачун бр. 05-3642-6199 од 11.12.2014. године, за суфинансирање издавачке делатности – публикације Универзитета (Medicine and Biology, Journal of English for Specific & Academic Purposes, Монографија Универзитета у Нишу) у износу од 207 хиљада динара. Исплата је извршена из сопствених средстава дана 31.12.2014. године.

Увидом у финансијску картицу 463111 - Текући трансфери на нивоу Републике првобитно је евидентиран је расход у укупном износу од 1.800 хиљада динара, а потом је исти износ искњижен 31.12.2014. године.

Расход у износу од 1.800 хиљада динара односи се на извршен пренос средстава Клиници за стоматологију у Нишу, за набавку дигиталног ортопана, по решењима Министарства просвете, науке и технолошког развоја: број: 451-02-3183/2014-05 од 20.11.2014. године на износ од 1.680 хиљада динара (плаћено 11.12.2014. године) и број: 451-02-3252/2014-05 од 27.11.2014. године на износ од 120 хиљада динара (плаћено 18.12.2014. године). Декан Факултета овластио је Клинику за стоматологију у Нишу овлашћењем број: 01-9808 од 03.11.2014. године, да спроведе поступак јавне набавке дигиталног ортопана и да комплетну тендерску документацију по окончању поступка достави Министарству. Факултет се овлашћењем обавезао да након добијања наменских средстава од стране Министарства иста проследи Клиници за стоматологију Ниш, ради реализације предметне јавне набавке. У поступку ревизије достављен је Уговор о купопродаји дел. бр. 01-40-469 од 13.11.2014. године, закључен између Клинике за стоматологију Ниш и "Медиком" доо из Шапца. Предмет уговора је испорука дигиталног ортопана са пратећом опремом. Уговорена вредност је 3.588 хиљада динара.

#### Закључак

Факултет је за износ од 1.800 хиљада динара мање исказао текуће трансфере нивоу Републике, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Факултету да пословне промене евидентира у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **7.2.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100**

Новчане казне и пенали по решењу судова су исказани у износу од 92.360 хиљада динара.

Факултет је исказао Новчане казне и пенали по решењу судова конто 483111 у износу од 92.360 хиљада динара.

Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Ниш је у поступку теренске контроле обрачунавање и плаћање пореза и доприноса по одбитку – порез на доходак, донела Решење број: 47-00217/2012-0073-051 од 22.04.2014. године (примљено на Факултету 06.05.2014. године) којим се Факултету налаже уплата следећих обавеза:

*у хиљадама динара*

Ред. бр.	Врста обавезе	Износ
1	порез на зараду	5.347
2	камата на порез на зараду закључно са 30.11.2012. године	8.537
3	допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених на терет запослених	1.917
4	камата за непријављену обавезу пензијско и инвалидско осигурање запослених на терет запослених закључно са 30.11.2012. године	3.359

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Ред. бр.	Врста обавезе	Износ
5	допринос за здравствено осигурање запослених на терет запослених	15.324
6	камата за непријављену обавезу доприноса за здравствено осигурање запослених на терет запослених закључно са 30.11.2012. године	21.689
7	допринос за осигурање за случај незапослености запослених на терет запослених	1.867
8	камата за непријављену обавезу доприноса за осигурање за случај незапослености запослених на терет запослених закључно са 30.11.2012. године	2.645
9	допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених на терет послодавца	23.601
10	камата за обавезу доприноса за осигурање за случај незапослености запослених на терет послодавца закључно са 30.11.2012. године	34.591
11	камата за непријављену обавезу доприноса за здравствено осигурање запослених на терет послодавца закључно са 30.11.2012. године	15.324
12	камата за непријављену обавезу доприноса за здравствено осигурање запослених на терет послодавца закључно са 30.11.2012. године	21.689
13	допринос за осигурање за случај незапослености запослених на терет послодавца	1.867
14	камата за обавезу доприноса за осигурање за случај незапослености запослених на терет послодавца закључно са 30.11.2012. године	2.645
15	Укупно	160.402

Укупне обавезе односиле су се на непријављене порезе и доприносе за контролисани период 01.01.2007. – 31.10.2011. године.

Увидом у Консолидовани упит стања Пореске управе - Филијала Ниш на дан 15.09.2014. године укупан дуг Факултета износио је 158.794 хиљада динара.

Факултет је Министарству финансија - Пореској управи упутио Молбу за отпис пореског дуга и припадајуће камате број: 01-8812 од 13.10.2014. године, за период 2007-2011. године. У молби Факултет наводи да је закључно са 29.09.2014. године измирио порески дуг у вредности главнице у износу од 64.090 хиљада динара, а остатак од 104.028 хиљаде динара је дуг по основу камате. Факултет, такође, наводи да је институција индиректни буџетски корисник и да је функционисање Факултета досадашњим плаћањем дуга угрожено, као и да би опстанак Факултета у целини био доведен у питање ако би се наставило са плаћањем камате.

Министарство финансија - Пореска управа, Централа је у свом одговору Факултету за отпис целокупне камате на дуг по основу јавних прихода, број: 000-433-14-8289/2014 од 27.10.2014. године, навела да је утврђена обавеза у контроли по решењу Пореске управе и потврђена је од стране другостепеног органа. Пореска управа је навела да Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>61</sup> не даје могућност Пореској управи за отпис дуга по основу јавних прихода и то како главнице тако ни камате. Такође, напомиње да члан 64. Закона о доприносима за социјално осигурање не даје могућност да се обвезници доприноса за социјално осигурање ослободе обавезе обрачунавања и плаћања.

У 2014. години Факултет је укупно платио обавезе за порезе и доприносе по Решењу Пореске управе у износу од 102.521 хиљаде динара.

*у хиљадама динара*

Ред бр.	Датум плаћања	Износ
1	15.09.2014. године	55.440
2	29.09.2014. године	8.650
3	17.10.2014. године	10.300
4	22.10.2014. године	10.000
5	04.11.2014. године	10.000
6	12.11.2014. године	2.731
7	28.11.2014. године	5.400
8	Укупно	102.521

Факултет је део обавеза за порезе и доприносе по Решењу Пореске управе Филијала Ниш евидентирао на контима 411111, 412111 и 412211, а део на конту 483111.

<sup>61</sup> "Службени гласник РС", број 80/02...68/14

Дана 31.12.2014. године извршено је прекњижавање износа од 74.090 хиљада динара евидентираног на контима 411111, 412111 и 412211 на конто 483111.

Плаћено је укупно 102.521 хиљаде динара на име обавеза за порезе и доприносе по Решењу Пореске управе, а евидентиран је износ од 92.360 хиљада динара.

Увидом у Консолидовани упит стања Пореске управе - Филијала Ниш, на дан 31.12.2014. године укупан дуг за порезе и доприносе износио је 65.986 хиљада динара.

#### Закључак

На конту 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова мање су исказани расходи у износу од 10.160 хиљада динара, што није у складу са чланом 9.и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

### **7.2.3. Текући издаци – конто 500000**

Укупни текући издаци Факултета износе 3.753 хиљада динара.

У оквиру издатака највеће учешће од 62,08% односи се на Машине и опрему у укупном износу од 2.330 хиљада динара.

#### **7.2.3.1. Административна опрема – конто 512200**

Административна опрема је исказана у износу од 2.234 хиљада динара.

„Bonum computers“ Д.О.О, Ниш

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 14/14 за набавку рачунарских машина и опреме и закључио Уговор за јавну набавку број 01-5321 од 23.06.2014. године са „Bonum computers“ Д.О.О, Ниш, у вредности од 1.481 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.778 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор важи годину дана од дана потписивања, односно до окончања испоруке уговорених рачунарских машина и опреме, односно до утрошка планираних обезбеђених средстава Наручиоца за ову намену. Плаћање по овом Уговору у 2014. години ће се вршити до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене; за део обавеза по овом уговору, који доспева у 2015. години, Наручилац ће извршити плаћање Продавцу по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину; у супротном Уговор престаје да важи, без накнаде штете због немогућности преузимања обавеза од стране Наручиоца.

Добављач је предао бланко соло меницу за добро извршење посла (одређено у Конкурсној документацији), са картоном депонованих потписа, захтевом за регистрацију/брисање менице и меничним овлашћењем.

Према помоћној евиденцији Факултета, добављачу је 2014. години плаћена 701 хиљада динара (евидентирано на Рачунарска опрема - конто 512221).

„Јаков систем“ Д.О.О, Ниш

а) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 05/12 за набавку рачунара и резервних делова за поправку рачунара са услугом испоруке (није вршен увид у

поступак јавне набавке) и закључио Уговор број 01-6160 од 15.08.2012. године са „Јаков систем“ Д.О.О, Ниш, у вредности од 1.761 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.937 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2). Уговор је закључен на рок од једне године, после чега аутоматски престаје да важи (члан 7).

Факултет је сачинио Спецификацију за „Јаков систем“, Ниш, на којој је наведен укупно плаћени износ овом добављачу 1.370 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према Спецификацији Факултета, добављачу је плаћено по овом Уговору укупно 86 хиљада динара без ПДВ-а, односно 95 хиљада динара са ПДВ-ом из сопствених средстава 18.03.2014. и 18.12.2014. године, на основу два рачуна за таблете и рачунаре (евидентирано на Аутомобили - конто 512111 и Рачунарска опрема – конто 512221).

б) Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број ЈН 20/13 за набавку рачунарске опреме и закључио Уговор о набавци добара број 01-196 од 13.01.2014. године са истим добављачем. Вредност овог уговора је 989 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.138 хиљада динара са ПДВ-ом члан 2). Уговор је закључен на одређено време, односно до коначне испоруке добара у уговореној вредности (члан 11). Према Спецификацији Факултета, добављачу је плаћено у 2014. години по овом Уговору укупно 964 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.156 хиљада динара са ПДВ-ом (приказано је 18 хиљада више од уговорене вредности са ПДВ-ом), у периоду од 17.01. – 24.02.2014. године из сопствених средстава и буџета, на основу више рачуна за тастатуре, флеш меморије, лаптоп, рачунаре, мониторе, каблове и друго (евидентирано на Закуп опреме за саобраћај – конто 421621, Услуге науке – конто 424621, Материјали за образовање – конто 426611, Рачунарска опрема – конто 512221 и Штампаچی – конто 512222).

в) Савет Факултета је донео Одлуку од 10.11.2014. године, којом се одобрава исплата доспелих новчаних потраживања насталих у периоду од 2013. до 2014. године, без законом предвиђене процедуре. Одлуком је, између осталог, одобрена исплата добављачу „Јаков систем“ Д.О.О, Ниш, на основу шест рачуна у укупном износу од 47 хиљада динара, уз наводе да је уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке закључен почетком јануара 2014. године, а испоручена роба није предвиђена у обрасцу понуде. Према Спецификацији Факултета, добављачу је плаћено по Одлуци Савета 39 хиљада динара без ПДВ-а, односно 47 хиљада динара са ПДВ-ом из сопствених средстава 18.12.2014. године, на основу шест рачуна из марта и априла 2014. године за рачунар, флеш меморије, сервис монитора и друго (евидентирано на Рачунарска опрема – конто 425222, Канцеларијски материјал – конто 426111, Остали материјали за посебне намене – конто 426919 и Рачунарска опрема – конто 512221).

г) Према Спецификацији Факултета, добављачу је плаћено 66 хиљада динара без ПДВ-а, односно 72 хиљаде динара са ПДВ-ом, у периоду од 10.01.- 06.03.2014. године, на основу шест фактура из новембра и децембра 2013. године, за флеш меморију, продужне каблове, лаптоп са торбом и друго (евидентирано на Канцеларијски материјал – конто 426611 и Рачунарска опрема – конто 512221).

#### Одговор руководства

На Спецификацији Факултета је наведено да је набавка извршена без спроведене процедуре, јер је дошло до „вакуум“-а између две набавке, због формирања Службе за јавне набавке и смене руководства Факултета.



Закључак:

Факултет је извршио набавку рачунарске опреме од „Јаков систем“ Д.О.О, Ниш, у вредности од 105 хиљада динара без ПДВ-а, односно 119 хиљада динара са ПДВ-ом, у периоду од 10.01. – 18.12.2014. године, изван спроведених поступака јавне набавке мале вредности број ЈН 05/12 и ЈН 20/13, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се Факултету да врши набавке у складу са прописима из области јавних набавки.*

„Микорпс“ Д.О.О, Ниш

Факултет је у 2014. години спровео поступак набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара за набавку два фотокопир апарата и закључио Уговор о купопродаји број 4153-01 од 22.05.2014. године са „Микорпс“ Д.О.О, Ниш, у вредности од 353 хиљаде динара без ПДВ-а.

Плаћено је 423 хиљаде динара са ПДВ-ом 13.06.2014. године из сопствених средстава (евидентирано на Електронска опрема - konto 512241).

#### **7.2.3.2. Остале некретнине и опрема – konto 513100**

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 852 хиљада динара.

Факултет је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 03/14 за набавку и уградњу дизел електричног агрегата (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01-990/1 од 07.02.2014. године).

Факултет је закључио Уговор о јавној набавци добара број 01-3470 од 30.04.2014. године са „Energoglobal“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка агрегата са уградњом, у вредности од 710 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 852 хиљаде динара без ПДВ-а.

Добављач је предао банкарску гаранцију за повраћај аванса, две бланко соло менице (за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року – одређено у Конкурсној документацији), са картоном депонованих потписа, захтевом за регистрацију/брисање менице и меничним овлашћењем.

Добављачу је плаћено укупно 852 хиљаде динара 27.05.2014. и 09.06.2014. године из сопствених средстава (евидентирано на Остале некретнине и опрема – konto 513111).

Према Извештају Комисије за преглед и пријем изведених радова број 01-4835 од 09.06.2014. године агрегат је исправно постављен са пратећом опремом и документацијом.

#### **7.2.3.3. Нематеријална имовина – konto 515100**

Нематеријална имовина је исказана у износу од 477 хиљада динара.

Факултет је у 2014. години спровео поступак набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара за набавку услуге – лиценце апликативног софтвера за финансијско књиговодство и ликвидатуру за потребе Службе за финансијско-рачуноводствене послове Факултета и закључио Уговор број 01-5322 од 23.06.2014. године са „Vonum computers“ Д.О.О, Ниш.

Уговорена вредност у висини од 122 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 146 хиљада динара је плаћена 09.09.2014. године из сопствених средстава (евидентирано на Компјутерски софтвер – конто 515111).

## **8. Јавне набавке**

Факултет је донео План набавки за 2014. годину број:12-480-3/1 од 24.01.2014. године и Измене плана набавки за 2014. годину: број 12-3799-5 од 15.05.2014. године и број 12-9770-3 од 10.11.2014. године.

У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Факултет је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставио кварталне извештаје за јавне набавке и набавке на које се закон не примењује. Извештаји су достављени: 10.04.2014. године за први квартал 2014. године; 10.07.2014. године за други квартал 2014. године; 10.10.2014. године за трећи квартал 2014. године и 10.01.2015. године за четврти квартал 2014. године.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Медицинског факултета Универзитета у Нишу број: 01-8086 од 25.09.2014. године утврђено је да је за послове јавних набавки систематизовано пет радних места и то: шеф службе за јавне набавке (1), стручни сарадник за јавне набавке (2), вишистручни сарадник за јавне набавке (1) и референт за јавне набавке (1).

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама Факултет је донео Правилником о набавкама Медицинског факултета у Нишу, број: 12-1298-3/2 од 20.02.2014. године. Правилник уређује поступак набавки и то: учеснике, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведеним правилником се уређене и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке. Чланом 14. Правилника предвиђено је формирање посебне службе за контролу поступака планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки.

### **Одговор руководства**

У објашњењу шефа Службе за јавне набавке наведено је да Факултет није успоставио Службу за контролу јавних набавки због измена Закона о буџетском систему којима нису дозвољена нова запошљавања у 2014. години, а из сопствених људских ресурса није било могуће формирати нову Службу. У циљу превазилажења овог проблема, октобра 2014. године, донета је нова систематизација којом је уведено и ново радно место интерни ревизор који би, према свом опису посла, између осталог, требало да врши и контролу јавних набавки. С обзиром на то да Служба контроле није "заживела", на Факултету није вршена контрола јавних набавки на начин како је то предвиђено у члану 16. 17. и 18. Правилника о јавним набавкама Медицинског факултета. Чланом 22. предвиђено је формирање тима за планирање. Званично, тим није формиран, али у планирању јавних набавки учествују, осим службеника Службе за јавне набавке и шефа рачуноводства, запослени у правној и финансијској Служби као и остала лица из других организационих јединица, зависно од предмета набавке. План се израђује на основу упућених захтева катери и служби а сразмерно финансијским могућностима Факултета. Чланом 100. предвиђено је да су овлашћења, одговорности и праћење извршења уговора регулисани посебним актима и усвојеним процедурама. Процедура праћења Уговора је наведена у Правилнику о јавним набавкама Медицинског факултета. Приликом сваке набавке, члан Комисије је и лице из области која је предмет

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

набавке које прати извршење уговора према спецификацији из обрасца понуде. Осим овога, постоји сарадња између службеника Службе за финансијске послове и Службе за јавне набавке, као и програм у финансијској служби који садржи све уговоре са изабраним понуђачима и преко кога је могуће у савком тренутку пратити извршење Уговора финансијски.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије, које су објашњене у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Ревидиране јавне набавке

у хиљадама динара

Р.Б.	Конто	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-ом	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2014. години	Исправна (да/не)
1	4215 (421521)	02/14	услуга осигурања студената	набавка мале вредности	1.250	01-2012 од 13.03.2014.	Delta Generali osiguranje a.d.o, Београд	897	/	897	да
2	5131 (513111)	03/14	набавка и уградња дизел електричног агрегата	набавка мале вредности	833	01-3470 30.04.2014.	„Energoglobal“ doo, Нови Сад	710	852	852	да
3	4266 (426611), 4267(426721)	04/14	стоматолошки прибор и потрошни делови инструмената (Партија 2)	набавка мале вредности	482	01-2338 од 24.03.2014.	ДОО „Plast-dent“, Ниш	379	455	446	да
			медицински нехемијски потрошни материјали за једнократну употребу (Партија 3)		145	01-2337 од 24.03.2014.		120	143	93	да
4	4221 (422121), 4222 (422221), 4223 (422393), 4246 (424621)	07/14	услуга набавке авио, аутобуских и других карата и обезбеђења хотелског смештаја	набавка мале вредности	2.667	01-3007 од 09.04.2014.	„Mondorama“ D.O.O, Ниш	2.667	/	2.214	да
5	4234 (423412, 423413), 4237 (423711)	08/14	услуга штампања књига, часописа и осталог штампаног материјала	набавка мале вредности	2.619	01-3562 05.05.2014.	„Galaksija“, Сврљиг	/	2.077	707	да
6	4236 (423621)	09/14	услуге кетеринга (Партија 1)	набавка мале вредности	400	01-4008 од 19.05.2014.	Студентски центар Ниш	400	/	37	не
			услуге ресторана (Партија 2)		377	01-4007 19.05.2014.	„MD Sity Garden“, Ниш	377	/	55	не
7	4266 (426611)	10/14	потрошни електроматеријал и апарати (Партија 1)	набавка мале вредности	550	01-3626 06.05.2014.	ДОО „Elektro Serdjo“, Ниш	421	506	57	да
	4251 (425119)		браварски потрошни материјал (Партија 2) и потрошни материјал за водоинсталацију (Партија 3)		200 (Партија 2) и 500 (Партија 3)	01 -3598 06.05.2014.	„Dabis“ д.о.о, Ниш	570	684	66	да
8	4266 (426611), 4267 (426721)	12/14	зубарски потрошни материјал (поновљени поступак за Партију 1 из ЈН 04/14)	набавка мале вредности	1.039	01-4128 од 21.05.2014.	ДОО „Plast-dent“, Ниш	946	1.130	461	да
9	/	13/14	медицинска опрема и апарати (Партија 1)	набавка мале вредности	2.377	/	обустављен поступак	/	/	/	/
	4269 (426912)		делови за микроскопе (Партија 2)		300	01-4439 од 02.06.2014.	„Galen fokus“ Д.О.О, Београд	255	306	215	да

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

10	5122 (512221)	14/14	рачунарске машине и опрема	набавка мале вредности	1.900	01-5321 од 23.06.2014.	„Bonum computers“ Д.О.О, Ниш	1.481	1.778	701	да
11	4212 (421211)	15/14	електрична енергија	отворени поступак	12.333	01-6497 од 13.08.2014.	„ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд	5.069	6.083	3.126	не
12.	4216 (421621), 4246 (424621), 4266 (426611), 5122 (512221), 512222)	20/13	рачунарска опрема	набавка мале вредности	1.700	01-196 од 13.01.2014.	„Јаков систем“ Д.О.О, Ниш	989	1.138	1.156	да
У к у п н о:						//			//	11.083	

*Поступци набавки процењене вредности до 400 хиљада динара (члан 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама)*

*у хиљада динара*

Р.Б.	Конто	Предмет	Врста поступка набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2014. години	Исправна (да/не)
1	4234 (423413), 4246 (424621)	услуге фотокопирања	члан 39. став 2. и 3. ЗЈН	385	4152-01 од 22.05.2014.	„Mikops centar“, Ниш	183,8334 (јед.цена)	220,60 (јед.цена)	59	да
2	5122 (512241)	два фотокопир апарата	члан 39. став 2. и 3. ЗЈН	360	4153-01 од 22.05.2014.	„Mikops“ Д.О.О, Ниш	353	/	423	да
3	5151 (515111)	услуга – лиценца апликативног софтвера	члан 39. став 2. и 3. ЗЈН	250	01-5322 од 23.06.2014.	„Bonum computers“ Д.О.О, Ниш	122	146	146	да
У к у п н о:									628	

*Набавке извршене изван спроведених поступака јавних набавки*

*у хиљада динара*

Р.Б.	Конто	Предмет	Добављач	Плаћени износ	Време плаћања	Исправна (да/не)
1	4221 (422131)	услуга смештаја студената	„Rapsody travel“ д.о.о, Сјеница	1.893	17.04.2014.	не
2	4221 (422131)	услуга смештаја студената	Студентски центар Ниш	298	17.04.2014.	не
3	4222 (422231)	аранжман (5 пуних пансиона)	„S.A.B. International“	2.280	07.05.2014.	не
4	4234 (423413, 423414), 4246 (424621)	услуге фотокопирања	„Mikops“, Ниш	184	од 14.01. -22.12.2014.	не
5	4236 (423621)	угоститељске услуге	Студентски центар Ниш	809	17.04.2014.	не
6	4252 (425222), 4261 (426111), 4269 (426919), 5122 (512221)	рачунарска опрема	„Јаков систем“ Д.О.О, Ниш	119	од 10.01. -18.12.2014.	не
У к у п н о:				5.583		

**ЗАВРШНИ РАЧУН  
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ**

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1	138
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	140
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	143
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	144
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	147



## Биланс стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	у хиљадама динара		
				Износ текуће године		
1	2	3	4	Бруто	Исправка вредности	Нето
				5	6	7(5 – 6)
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	395.941	674.423	299.061	375.362
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	392.580	669.191	296.449	372.742
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	372.327	645.485	293.363	352.122
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	301.083	384.871	89.509	295.362
1005	011200	Опрема	71.244	260.614	203.854	56.760
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	12.135	12.135	0	12.135
1012	014100	Земљиште	12.135	12.135		12.135
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.104	3.173	1.983	1.190
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.104	3.173	1.983	1.190
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.014	8.398	1.103	7.295
1019	016100	Нематеријална имовина	7.014	8.398	1.103	7.295
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.361	5.232	2.612	2.620
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.361	5.232	2.612	2.620
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.957	3.909	1.741	2.168
1027	022200	Залихе потрошног материјала	404	1.323	871	452
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	48.132	55.904	0	55.904
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	32.588	31.311	0	31.311
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	26.733	25.919	0	25.919
1051	121100	Жиро и текући рачуни	26.613	25.785		25.785
1053	121300	Благајна	120	134		134
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	252	889	0	889
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	252	889		889
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5.603	4.503	0	4.503
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.603	4.503		4.503
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	15.544	24.593	0	24.593
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	15.544	24.593	0	24.593
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.580	1.334		1.334
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.581	1.425		1.425
1071	131300	Остала активна временска разграничења	12.383	21.834		21.834
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>444.073</b>	<b>730.327</b>	<b>299.061</b>	<b>431.266</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	27.688	36.940
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	45	0
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	3	0
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	42	0
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	42	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	134	83
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	134	83
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	134	83
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	12.343	22.158
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	275	319

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1204	252100	Добављачи у земљи	275	319
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>12.068</b>	<b>21.839</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	12.068	21.834
1211	254900	Остале обавезе из пословања		5
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>15.166</b>	<b>14.699</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>15.166</b>	<b>14.699</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.467	10.558
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		120
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.699	4.021
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>416.385</b>	<b>394.326</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>408.180</b>	<b>387.266</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>408.180</b>	<b>387.266</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	303.413	283.243
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.363	2.619
1225	311500	Извори новчаних средстава	92.800	92.800
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8.604	8.604
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>8.205</b>	
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		<b>727</b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>		<b>7.787</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>444.073</b>	<b>431.266</b>

## Биланс прихода и расхода - Образац 2

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	906.177	901.469
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	906.177	901.469
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	169.817	177.734
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	161.526	172.043
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	161.526	167.510
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		4.533
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	0	40
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		40
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	8.291	5.651
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.291	5.651
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	13.337	10.626
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	13.337	10.626
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.337	10.626
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	0	74
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	0	74
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		74
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	723.023	713.035
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	723.023	713.035
2105	791100	Приходи из буџета	723.023	713.035
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	897.972	902.196
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	890.335	898.443
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	749.463	672.174
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	570.717	529.742
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	570.717	529.742
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	122.973	109.890
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	83.141	65.266
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.509	35.857
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.323	8.767
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	493	1.131
2141	413100	Накнаде у природи	493	1.131
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	16.523	18.778
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12.055	11.738
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.468	6.878
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		162
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	8.759	9.735
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.759	9.735
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	29.998	2.898
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.998	2.898
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	133.526	132.346
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	21.722	21.245
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.718	783
2158	421200	Енергетске услуге	16.226	15.311
2159	421300	Комуналне услуге	2.190	2.302
2160	421400	Услуге комуникација	1.400	1.323

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2161	421500	Трошкови осигурања	65	913
2162	421600	Закуп имовине и опреме	123	613
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>1.924</b>	<b>7.903</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	972	3.122
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	138	4.474
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	814	307
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>90.503</b>	<b>5.425</b>
2171	423100	Административне услуге	77.015	
2172	423200	Компјутерске услуге	52	14
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.660	1.479
2174	423400	Услуге информисања	2.035	2.269
2175	423500	Стручне услуге	301	250
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	429	900
2177	423700	Репрезентација	956	285
2178	423900	Остале опште услуге	4.055	228
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>0</b>	<b>87.488</b>
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		13.838
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		71.274
2186	424900	Остале специјализоване услуге		2.376
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>3.595</b>	<b>2.209</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.900	1.940
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	695	269
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>15.782</b>	<b>8.076</b>
2191	426100	Административни материјал		673
2192	426200	Материјали за пољопривреду		220
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	226
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.070	739
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.752	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	9.633	612
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		4.898
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		479
2199	426900	Материјали за посебне намене	203	229
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>21</b>	<b>67</b>
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>21</b>	<b>67</b>
2237	444200	Казне за кашњење	21	67
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>
<b>2259</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		1.297
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>7.325</b>	<b>92.559</b>
<b>2284</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)</b>	<b>6.198</b>	<b>0</b>
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.198	
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>1.122</b>	<b>199</b>
2288	482100	Остали порези		186
2289	482200	Обавезне таксе	1.122	13
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>5</b>	<b>92.360</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5	92.360
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	<b>864</b>	<b>94</b>
2304	511200	Изградња зграда и објеката	864	94
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>6.335</b>	<b>2.330</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај		21
2309	512200	Административна опрема	5.621	2.234
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	300	75

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	10	
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	278	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	126	
<b>2317</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)</b>	<b>271</b>	<b>852</b>
2318	513100	Остале некретнине и опрема	271	852
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>167</b>	<b>477</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	167	477
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)</b>	8.205	0
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)</b>	0	727
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	8.205	0
<b>2358</b>	<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) &gt; 0</b>	0	727
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>8.205</b>	<b>0</b>
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.205	

## Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>864</b>	<b>94</b>
3072	511200	Изградња зграда и објеката	864	94
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>6.335</b>	<b>2.330</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај		21
3077	512200	Административна опрема	5.621	2.234
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	300	75
3081	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	10	
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	278	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	126	
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>	<b>271</b>	<b>852</b>
3086	513100	Остале некретнине и опрема	271	852
<b>3087</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>167</b>	<b>477</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	167	477
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>



## Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>906.177</b>	<b>901.469</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>906.177</b>	<b>901.469</b>
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>169.817</b>	<b>177.734</b>
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>161.526</b>	<b>172.043</b>
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	161.526	167.510
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		4.533
<b>4089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>0</b>	<b>40</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		40
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>8.291</b>	<b>5.651</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.291	5.651
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>13.337</b>	<b>10.626</b>
<b>4095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>13.337</b>	<b>10.626</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.337	10.626
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>0</b>	<b>74</b>
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>0</b>	<b>74</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		74
<b>4103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>723.023</b>	<b>713.035</b>
<b>4104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>723.023</b>	<b>713.035</b>
4105	791100	Приходи из буџета	723.023	713.035
<b>4171</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>897.972</b>	<b>902.196</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>890.335</b>	<b>898.443</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	<b>749.463</b>	<b>672.174</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>570.717</b>	<b>529.743</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	570.717	529.743
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>122.973</b>	<b>109.890</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	83.141	65.266
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.509	35.857
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.323	8.767
<b>4180</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>493</b>	<b>1.131</b>
4181	413100	Накнаде у природи	493	1.131
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>16.523</b>	<b>18.778</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12.055	11.738
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.468	6.878
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		162
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>8.759</b>	<b>9.734</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.759	9.734
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>29.998</b>	<b>2.898</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.998	2.898
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>133.526</b>	<b>132.346</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>21.722</b>	<b>21.244</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.718	783
4198	421200	Енергетске услуге	16.226	15.310

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4199	421300	Комуналне услуге	2.190	2.302
4200	421400	Услуге комуникација	1.400	1.323
4201	421500	Трошкови осигурања	65	913
4202	421600	Закуп имовине и опреме	123	613
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>1.924</b>	<b>7.903</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	972	3.122
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	138	4.474
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	814	307
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>90.503</b>	<b>5.426</b>
4211	423100	Административне услуге	77.015	
4212	423200	Компјутерске услуге	52	14
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.660	1.479
4214	423400	Услуге информисања	2.035	2.269
4215	423500	Стручне услуге	301	250
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	429	901
4217	423700	Репрезентација	956	285
4218	423900	Остале опште услуге	4.055	228
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>0</b>	<b>87.488</b>
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		13.838
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		71.274
4226	424900	Остале специјализоване услуге		2.376
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>3.595</b>	<b>2.209</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.900	1.940
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	695	269
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>15.782</b>	<b>8.076</b>
4231	426100	Административни материјал		673
4232	426200	Материјали за пољопривреду		220
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	226
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.070	739
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.752	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	9.633	612
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		4.898
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		479
4239	426900	Материјали за посебне намене	203	229
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>21</b>	<b>67</b>
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>21</b>	<b>67</b>
4277	444200	Казне за кашњење	21	67
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>
<b>4299</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		1.297
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>7.325</b>	<b>92.559</b>
<b>4324</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)</b>	<b>6.198</b>	<b>0</b>
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	6.198	
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>1.122</b>	<b>199</b>
4328	482100	Остали порези		186
4329	482200	Обавезне таксе	1.122	13
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>5</b>	<b>92.360</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5	92.360
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>7.637</b>	<b>3.753</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	<b>864</b>	<b>94</b>
4344	511200	Изградња зграда и објеката	864	94
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>6.335</b>	<b>2.330</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај		21

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4349	512200	Административна опрема	5.621	2.234
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	300	75
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	10	
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	278	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	126	
<b>4357</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)</b>	<b>271</b>	<b>852</b>
4358	513100	Остале некретнине и опрема	271	852
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>167</b>	<b>477</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	167	477
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>8.205</b>	<b>0</b>
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>727</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>15.299</b>	<b>26.613</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>909.286</b>	<b>901.469</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.109	
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>897.972</b>	<b>902.297</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		101
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>26.613</b>	<b>25.785</b>

## Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	0	901.469	713.035	0	0	10.626	0	177.808
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	0	901.469	713.035	0	0	10.626	0	177.808
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	0	177.734	0	0	0	0	0	177.734
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	0	172.043	0	0	0	0	0	172.043
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		167.510						167.510
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		4.533						4.533
5089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	0	40	0	0	0	0	0	40
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		40						40
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	0	5.651	0	0	0	0	0	5.651
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		5.651						5.651
5094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>	0	10.626	0	0	0	10.626	0	0
5095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>	0	10.626	0	0	0	10.626	0	0
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		10.626				10.626		
5099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	0	74	0	0	0	0	0	74
5100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	0	74	0	0	0	0	0	74
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		74						74
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	0	713.035	713.035	0	0	0	0	0
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	0	713.035	713.035	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета		713.035	713.035					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	0	901.469	713.035	0	0	10.626	0	177.808
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>	0	902.196	703.176	0	0	11.738	0	187.282

Завршни рачун Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>								
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	0	898.443	702.473	0	0	11.738	0	184.232
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	0	672.174	613.382	0	0	11.738	0	47.054
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	0	529.742	502.657	0	0	0	0	27.085
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		529.742	502.657					27.085
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	0	109.891	104.258	0	0	0	0	5.633
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		65.266	61.928					3.338
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		35.857	34.015					1.842
5180	412300	Допринос за незапосленост		8.768	8.315					453
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	0	1.131	0	0	0	0	0	1.131
5182	413100	Накнаде у природи		1.131						1.131
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	0	18.778	0	0	0	11.738	0	7.040
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		11.738				11.738		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		6.878						6.878
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		162						162
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	0	9.734	6.467	0	0	0	0	3.267
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		9.734	6.467					3.267
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	0	2.898	0	0	0	0	0	2.898
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.898						2.898
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	0	132.346	89.091	0	0	0	0	43.255
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	0	21.244	7.644	0	0	0	0	13.600
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		783	783					
5199	421200	Енергетске услуге		15.310	4.948					10.362
5200	421300	Комуналне услуге		2.302	772					1.530
5201	421400	Услуге комуникација		1.323	1.016					307
5202	421500	Трошкови осигурања		913						913
5203	421600	Закуп имовине и опреме		613	125					488
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	0	7.903	1.252	0	0	0	0	6.651

Завршни рачун Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		3.122	161					2.961
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		4.474	1.091					3.383
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		307						307
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	0	<b>5.426</b>	<b>2.514</b>	0	0	0	0	<b>2.912</b>
5213	423200	Компјутерске услуге		14	14					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.479	1.460					19
5215	423400	Услуге информисања		2.269	805					1.464
5216	423500	Стручне услуге		250						250
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		901						901
5218	423700	Репрезентација		285	133					152
5219	423900	Остале опште услуге		228	102					126
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	0	<b>87.488</b>	<b>71.274</b>	0	0	0	0	<b>16.214</b>
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		13.838						13.838
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		71.274	71.274					
5227	424900	Остале специјализоване услуге		2.376						2.376
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	0	<b>2.209</b>	<b>133</b>	0	0	0	0	<b>2.076</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.940						1.940
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		269	133					136
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	0	<b>8.076</b>	<b>6.274</b>	0	0	0	0	<b>1.802</b>
5232	426100	Административни материјал		673	551					122
5233	426200	Материјали за пољопривреду		220	53					167
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		226	187					39
5235	426400	Материјали за саобраћај		739						739
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		612	370					242
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		4.898	4.898					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		479						479
5240	426900	Материјали за посебне намене		229	215					14
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	0	<b>67</b>	0	0	0	0	0	<b>67</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	0	<b>67</b>	0	0	0	0	0	<b>67</b>
5278	444200	Казне за кашњење		67						67
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	0	<b>1.297</b>	0	0	0	0	0	<b>1.297</b>
<b>5300</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ</b>	0	<b>1.297</b>	0	0	0	0	0	<b>1.297</b>



Завршни рачун Медицинског факултета Универзитета у Нишу за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>(5301 + 5302)</b>								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		1.297						1.297
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	0	<b>92.559</b>	0	0	0	0	0	<b>92.559</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	0	<b>199</b>	0	0	0	0	0	<b>199</b>
5329	482100	Остали порези		186						186
5330	482200	Обавезне таксе		13						13
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	0	<b>92.360</b>	0	0	0	0	0	<b>92.360</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		92.360						92.360
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	0	<b>3.753</b>	703	0	0	0	0	<b>3.050</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	0	<b>3.753</b>	703	0	0	0	0	<b>3.050</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	0	<b>94</b>	0	0	0	0	0	<b>94</b>
5345	511200	Изградња зграда и објеката		94						94
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	0	<b>2.330</b>	687	0	0	0	0	<b>1.643</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај		21						21
5350	512200	Административна опрема		2.234	612					1.622
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		75	75					
<b>5358</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>	0	<b>852</b>	0	0	0	0	0	<b>852</b>
5359	513100	Остале некретнине и опрема		852						852
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	0	<b>477</b>	16	0	0	0	0	<b>461</b>
5363	515100	Нематеријална имовина		477	16					461
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	0	<b>902.196</b>	<b>703.176</b>	0	0	<b>11.738</b>	0	<b>187.282</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	0	<b>901.469</b>	<b>713.035</b>	0	0	<b>10.626</b>	0	<b>177.808</b>
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	0	<b>902.196</b>	<b>703.176</b>	0	0	<b>11.738</b>	0	<b>187.282</b>
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	0	9.859	0	0	0	0	0
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	727	0	0	0	1.112	0	9.474
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>	0	<b>0</b>	<b>9.859</b>	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>	0	<b>727</b>	<b>0</b>	0	0	<b>1.112</b>	0	<b>9.474</b>