



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „БЕОГРАД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-995/2016-03/43  
Београд, 18. новембар 2016. године

## **САДРЖАЈ**

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

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину.....	4
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „БЕОГРАД“ ЗА 2015. ГОДИНУ.....</b>	<b>16</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „БЕОГРАД“.....</b>	<b>114</b>

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**УСТАНОВА СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „БЕОГРАД“**  
**Београд, Светозара Марковића број 56**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију завршног рачуна Установе Студентски центар „Београд“ (у даљем тексту: Установа) за 2015. 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>.

Финансијски извештаји се састоје 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.

**Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство Установе је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Установе.

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

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</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 материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле.

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

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...108/13

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

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...131/14

<sup>7</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09

Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Установа није правилно сачинила Биланс стања и утврдила стварно стање имовине, обавеза и потраживања, јер: није извршила попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 38.298 хиљада динара, није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја, није успоставила билансну равнотежу између билансних позиција за 7.975 хиљада динара.

Није тачно утврдила резултат пословања, односно вишак прихода и примања – суфицит, исказан у износу од 721 хиљаду динара, зато што исти не представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, јер је на крају периода Салдо готовинских средстава исказан у износу од 145.382 хиљаде динара. Утврђени суфицит представља обрачунску категорију насталу на основу података из нетачног обрачуна из ранијих година.

Потценила је издатке за набавке нефинансијске имовине за износ од 276.611 хиљада динара и преценила расходе за текуће одржавање у истом износу, што представља више од 9% укупних расхода.

Преценила је вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за износ од најмање 235.637 хиљада динара.

Није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, у износу од 42.164 хиљаде динара.

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

### **Мишљење о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Установе Студентски центар „Београд“ припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским

извештајима, 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 примања и расходи и издаци (субјекта ревизије) 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**

Установа је неправилно извршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада у износу од 11.641 хиљаду динара.

Извршила је расходе за 109.466 хиљада динара више од уговорених вредности, односно, без писаног уговора.

Преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 399.798 хиљада динара по уговорима који нису закључени у складу са Законом о буџетском систему и прописима који уређују област јавних набавки.

Остварила је приход у износу од 36.019 хиљада динара, на основу уговора о закупу, закључених без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

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

#### **Мишљење о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд  
Београд, 18. новембар 2016. године

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

Број: 400-995/2016-03/43  
Београд, 18. новембар 2016. године

## **САДРЖАЈ**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup> (висок)

1. Утврђено је да Установа у 2015. години:

- није извршила попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 38.298 хиљада динара, односно:

- Компјутерски софтвер – 016111 у износу од 20.639 хиљада динара,
- Књижевна и уметничка дела у износу од 421 хиљаду динара,
- Остала нематеријална имовина – 016171 у износу од 14.756 хиљада динара,
- Нематеријална имовина у припреми – 016181 у износу од 2.398 хиљада динара,
- Платежне картице – 121914 у износу од 84 хиљаде динара;

- није у пословним књигама исказала грађевинско земљиште и два објекта за које нема утврђену вредност:

- Помоћни објекат уз студентски дом „Рифат Бурџовић“ Улица Милана Ракића 77, површина 135,77 м<sup>2</sup>, структура објекта магацин и котларница, и
- Павиљон 6 студентски дом „Патрис Лумумба“ Улица Лединачка број 7, површина 2.468,88 м<sup>2</sup> П+4+Пк;

- није исказала у пописним листама 52 стана које користе приватни станари (Напомене 6.3.1; Налаз број 25).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup> (средњи)

2. Утврђено је да је Установа у Завршном рачуну обелоданила податке о расходима, имовини и обавезама у износу од 312.959 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом:

- износ од 276.611 хиљада динара извршен је и евидентиран са конта 425100 – текуће поправке и одржавање, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомене 6.1.2.1.10.1; Налаз број 16);

- износ од 17.154 хиљаде динара евидентиран је на конту 016100 - Нематеријална имовина, уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси (Напомене 6.3.2.3; Налаз број 29);

- износ од 19.194 хиљаде динара евидентиран је на конту 251100 - Примљени аванси, уместо на конту 254111 – Обавезе према буџету (Напомене 6.3.5; Налаз број 33);

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Установа није исправно попунила Биланс стања за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (колоне 5 и 6 активе), у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, јер приликом сачињавања није преузела стање конта на крају периода за који се саставља образац (Напомене 6.3.8; Налаз број 37).

4. Установа је преценила Остале сопствене изворе – конто 311900 у износу од 82.474 хиљаде динара, јер иста, на основу рачуноводствене документације о настанку

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



пословне промене, не представљају сопствене изворе капитала, већ умањење неплаћених обавеза према добљачима, што није у складу са чл. 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.7; Налаз број 34).

5. Установа је у Билансу стања исказала Финансијску имовину – конто 100000 за 116.512 хиљада динара више од стварног стања, на основу више исказаних потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а која се односе на Рачун број 1/16 од 04.01.2016. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.3.3.5; Налаз број 31).

6. Установа је преценила стање имовине за Остале пословне зграде – конто 011115 у износу од 3.768 хиљада динара, јер исту није умањила за вредност станова који су отуђени у складу са закљученим уговорима о купопродаји стана (Напомене 6.3.2.1; Налаз број 27).

7. Установа у својим пословним књигама није исказала стварно стање за Укалкулисану разлику у цени – конто 021313, Укалкуласани порез робе за даљу продају – конто 021314, Залихе робе за даљу продају – конто 311251, јер није извршила усаглашавање стања на контима имовине и капитала залиха робе за даљу продају, односно, на истима је исказала стање имовине и капитала за најмање 32.883 хиљаде динара више од износа вредности залиха робе за даљу продају у промету на мало (Напомене 6.3.2.4.1; Налаз број 30).

8. Билансна равнотежа између конта Нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама и Капитала није успостављена у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 10. ст. 24. и 35. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.7; Налаз број 35).

9. Установа није у пословним књигама и Билансу стања успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама и у изворима те имовине, у укупном износу од 7.975 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.2; Налаз број 26).

10. Установа није тачно утврдила резултат пословања, односно вишак прихода и примања – суфицит, исказан у износу од 721 хиљаду динара, јер исти не представља промену износа готовине и готовинских еквивалената у складу са чланом 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно, исти је обрачунска категорија настала на основу података из нетачног обрачуна резултата из ранијих година. Салдо готовинских средстава на крају периода исказан је у износу од 145.382 хиљаде динара (Напомене 6.3.8; Налаз број 36).

11. Установа није тачно исказала стање готовине у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, односно, исто је потцењено за износ од 1.913 хиљада динара у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама (Напомене 6.5; Налаз број 38).

12. Установа је извршила процену вредности опреме за расход и отпис, чија је набавна вредност била 18.134 хиљаде динара (садашња вредност 67 хиљада динара), на основу процене Комисије за процену вредности расходованог ситног инвентара и основних средстава и Одлуке директора, а да за исту није прибавила акт надлежног пореског органа о процени тржишне вредности опреме, што није у складу са чланом 4.

Уредбе о одређивању опреме веће вредности и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности (Напомене 6.3.2.2; Налаз број 28).

13. Установа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, у износу од 42.164 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.3.5; Налаз број 32).

14. Установа није извршила усклађивање помоћних евиденција и Главне књиге за спорна потраживања, јер су иста у Главној књизи исказана за 8.929 хиљада динара мање од стварне вредности спорних потраживања, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 8; Налаз број 40).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Препоручује се Установи да све пословне промене и извршене трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.2.1.10.1; Препорука број: 9).

2. Препоручује се Установи да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се Биланс стања сачињава 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 (Напомене 6.3.8; Препорука број: 21).

3. Препоручује се Установи да предузме мере и активности како би пословне књиге садржале податке о стању и променама на имовини, потраживањима и обавезама, као и изворима финансирања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.7; Препорука број: 19).

4. Препоручује се Установи да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврши усклађивање помоћних књига са Главном књигом, да изврши усаглашавање стања са свим дужницима на дан састављања извештаја и да о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.3.5; Препорука број: 17).

5. Препоручује се Установи да изврши неопходне корекције у циљу исправљања обрачуна резултата пословања, ради тачног исказивања у финансијским извештајима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.8; Препорука број: 20).

6. Препоручује се Установи да купопродајну цену опреме предложене за расход, утврди орган управљања Установе, након извршене процене тржишне вредности опреме од стране надлежног пореског органа (Напомене 6.3.2.2; Препорука број: 16).

7. Препоручује се Установи да сва сумњива и спорна потраживања, односно, потраживања за које не постоји уредна документација, исказује у посебним пописним листама, у складу са чланом 25. Правилника Установе о организацији и спровођењу

<sup>10</sup>ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава, број 818/1 од 12.07.1996. године (Напомене 6.3.3.5; Препорука број: 18).

8. Препоручује се Установи да у пословним књигама ажурира и евидентира укупна спорна потраживања од купаца и да за иста, изврши усклађивања података евидентираних у помоћним евиденцијама и Главној књизи (Напомене 8; Препорука број: 23).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Установа не обрачунава и не исплаћује плату која се финансира из буџета на основу коефицијената утврђених чланом 2. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 1. тачка 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. За одређени број радника, Установа је обрачунала и исплатила плате на основу коефицијента 8,27 утврђеног Одлуком директора Установе, због чега су средства за плате, додатке и накнаде извршена у износу већем за 11.641 хиљаду динара, што није у складу са чл. 1, 3 и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 1. и 2. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.1; Налаз број: 6).

2. Установа је преузела обавезе и извршила плаћања за набавку услуга дератизације, физичко - техничког обезбеђења, услуга посредовања омладинске студентске задруге, набавку спољних радова и услуга сервиса опреме, набавку канцеларијског материјала, хемијских средстава за чишћење, колача и конзервисаног воћа, за 109.466 хиљада динара више од уговорених вредности, односно, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.7.3; 6.1.2.1.8; 6.1.2.1.10.1; 6.1.2.1.11.1. и 6.1.2.1.11.4; Налази број: 8; 9; 13; 17; 19; 20 и 23).

3. Установа је у 2015. години преузела обавезе и извршила плаћања за услуге фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе, за услуге интернета, услуге мобилне телефоније и за услуге посредовања омладинске студентске задруге, у укупном износу од 23.782 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>11</sup> прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.7.4. и 6.1.2.1.8; Налази број: 10; 11; 12 и 14).

4. Због извођења вишкова радова код текућег одржавања објеката, Установа је током 2014. и 2015. године, закључила 31 анекс уговора, укупне вредности од 28.805 хиљада динара, при чему извештаје о закљученим анексима није доставила Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.10.1 и 6.1.2.1.10.2; Налази број: 15 и 18).

5. Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 234.895 хиљада динара на основу уговора у којима нису јасно и прецизно дефинисани битни елементи уговора, као и анекса у којима промене цена нису утврђене на објективан начин, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.11.4; Налаз број: 21).

<sup>11</sup>„Службени гласник РС“, број 124/12

6. Установа је закључила 14 уговора са неуобичајено ниским ценама, односно, није одбила понуде са ценама које су знатно одступале од тржишно упоредивих цена, у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама. На основу тако закључених уговора и анекса, у којима су првобитно уговорене јединичне цене вишеструко увећаване, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 102.228 хиљада динара, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.11.4; Налаз број: 22).

7. Установа је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 10.088 хиљада динара, на основу закљученог Уговора број 5386 од 08.10.2015. године са добављачем „Монолит - МСИ“ д.о.о. из Београда, уместо са групом понуђача, супротно Одлуци о додели уговора и Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чл. 108. и 112. Закона о јавним набавкама и чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.11.4; Налаз број: 24).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

8. Установа није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно, није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомене 4.1; Налаз број: 1).

9. Установа није успоставила интерну ревизију (Напомене 4.2; Налаз број: 2).

10. Управни одбор Установе није усвојио Завршни рачун у складу са чланом 25. тачка 5. Статута Установе (Напомене 6; Налаз број: 3).

11. Установа је остварила приход од закупа у износу од 36.019 хиљада динара на основу уговора који су закључени без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини, односно, са чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије који је важио у време закључења уговора (Напомене 6.1.1.1; Налаз број: 4).

12. Установа је формирала продајну цену робе за даљу продају у комерцијалним објектима, на основу пријемница робе које нису садржале све податке неопходне за књижење робе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.1.1.2; Налаз број: 5).

13. Установа није водила пословне промене у буџетском рачуноводству за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.1.2.1.1; Налаз број: 7).

14. У Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, Установа није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно, извршавање расхода изнад уговорених вредности, односно, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења претходно закључених уговора (Напомене 7; Налаз број: 39).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.7.3; 6.1.2.1.8; 6.1.2.1.10.1; 6.1.2.1.11.1. и 6.1.2.1.11.4; Препоруке број: 4; 6; 10; 12; 13; 14 и 15).

2. Препоручује се Установи да набавку радова, добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.7.4; 6.1.2.1.8 и 6.1.2.1.10.2; Препоруке број: 5 и 7).

3. Препоручује се Установи да приликом измене уговора и закључивања анекса, поступа у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.10.1 и 6.1.2.1.10.2; Препоруке број: 8 и 11).

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

4. Препоручује се Установи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомене 4.1; Препорука број: 1).

5. Препоручује се Установи да успостави интерну ревизију (Напомене 4.2; Препорука број: 2).

6. Препоручује се Управном одбору Установе да донесе одлуку о усвајању Завршног рачуна у складу са Статутом (Напомене 6; Препорука број: 3).

7. Препоручује се Установи да у Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим (Напомене 7; Препорука број: 22).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Установа је 20.06.2016. године упутила Републичкој дирекцији за имовину Захтев за сагласност за давање у закуп простора у објектима у саставу Установе (Напомене 6.1.1.1).

2. Управни одбор је у фебруару 2016. године донео Правилник о условима и начину формирања задужних/продајних цена производа/роба/услуга у комерцијалним објектима Установе. Правилник је усвојен доношењем Одлуке број 026/15 од 16.03.2016. године. У 2016. години, измењен је и начин сачињавања калкулације којом се утврђује продајна цена за производе/робу/услуге у комерцијалним објектима Установе. Измењена калкулација садржи све елементе неопходне за утврђивање продајне цене, као и све податке за утврђивање пореских обавеза по основу продаје робе, односно, садржи све податке неопходне за књижење, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.1.1.2).

3. Директор је донео Одлуку број 5123 од 07.10.2016. године, којом се ван снаге ставља Одлука број 3078 од 09.05.2012. године, по којој су минималне зараде запосленима обрачунаване по коефицијенту 8,26747, односно, минимална зарада, од септембра месеца 2016. године, обрачунава се и исплаћује у складу са законским прописима који уређују ту област (Напомене 6.1.2.1.1).

4. Од обрачуна плате за август месец 2016. године, устројена је евиденција за обрачун накнада за плате и додатке, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем - доказ: Рекапитулација обрачуна, Књижни налог, Стање Главне књиге (Напомене 6.1.2.1.1).

5. Одлуком број 1808 од 19.04.2016. године, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније, ЈН У-6/16, и након окончања поступка, закључила Уговор број 2660 од 06.06.2016. године са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд (Напомене 6.1.2.1.7.4).



6. У складу са новом Одлуком о промени методологије за формирање и усклађивање цена по уговорима за набавку прехранбених производа, број 1909 од 22.04.2016. године, Установа је у 2016. години спровела поступке јавних набавки прехранбених производа и закључила уговоре, о чему је Државној ревизорској институцији доставила доказе (Напомене 6.1.2.1.11.4).

7. У складу са новим одлукама о методологији корекција цена свежег воћа и поврћа, број 1974 до 26.04.2016. године и број 3459 од 07.07.2016. године, Установа је у 2016. години спровела поступке јавних набавки свежег воћа и поврћа и закључила уговоре, о чему је Државној ревизорској институцији доставила доказе (Напомене 6.1.2.1.11.4).

8. На основу Одлуке директора број 5127 од 07.10.2016. године, Установа је извршила ванредни попис и о томе доставила доказе (Напомене 6.3.1).

9. Установа је књижним налогом број 3175 извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу (Напомене 6.3.2).

10. Установа је књижним налогом број 3614 извршила неопходне исправке у књижењу и умањила стање имовине за станове у поступку откупа (Напомене 6.3.2.1).

11. Установа је књижним налогом број 3657 извршила неопходне исправке у књижењу прекњижавањем на одговарајућа конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.3).

12. Установа је у 2016. години извршила корекције почетних стања и свела књиговодствено стање залиха робе за даљу продају на стварно стање, на тај начин што је извршила нови обрачун у складу са стварним стањем залиха робе, а на основу извршеног пописа. Све извршене корекције, Установа је прокњижила у својим пословним књигама дана 30.04.2016. године по Књижном налогу бр. 1747 – синтетички (Напомене 6.3.2.4.1).

13. Установа је књижним налогом број 3697 извршила неопходне исправке у књижењу прекњижавањем на одговарајућа конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, након чега је на рачун буџета Републике Србије уплатила средства у износу од 11.093 хиљаде динара (Напомене 6.3.5).

14. Установа је књижним налогом број 3175 извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу (Напомене 6.3.7).

15. Установа је књижним налогом број 3759 извршила неопходне корекције у књижењима ради припреме и сачињавања финансијских извештаја (Напомене 6.5).

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Установа Студентски центар „Београд“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа Студентски центар „Београд“ је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ  
СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „БЕОГРАД“  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-995/2016-03/43  
Београд, 18. новембар 2016. године



## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
1.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	19
1.2.	Организација субјекта ревизије.....	20
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	23
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	23
3.	Рачуноводствени систем .....	25
4.	Интерна финансијска контрола .....	26
4.1.	Финансијско управљање и контрола.....	26
4.2.	Интерна ревизија.....	29
5.	Припрема и доношење финансијског плана.....	30
6.	Завршни рачун .....	33
6.1.	Извештај о извршењу буџета.....	35
6.1.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине.....	35
6.1.1.1.	Текући приходи.....	35
6.1.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	40
6.1.2.	Текући расходи и издаци.....	42
6.1.2.1.	Текући расходи - конто 400000 .....	43
6.1.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	44
6.1.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	50
6.1.2.1.3.	Накнаде у натури – конто 413000.....	51
6.1.2.1.4.	Социјална давања запосленима - конто 414000 .....	51
6.1.2.1.4.1.	Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100 .....	51
6.1.2.1.4.2.	Отпремнина и помоћи – конто 414300.....	52
6.1.2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	52
6.1.2.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	52
6.1.2.1.7.	Стални трошкови – конто 421000 .....	53
6.1.2.1.7.1.	Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 .....	54
6.1.2.1.7.2.	Енергетске услуге – конто 421200.....	54
6.1.2.1.7.3.	Комуналне услуге – конто 421300 .....	56
6.1.2.1.7.4.	Услуге комуникација – конто 421400 .....	59
6.1.2.1.7.5.	Трошкови осигурања – конто 421500 .....	62
6.1.2.1.7.6.	Остали трошкови – конто 421900.....	62
6.1.2.1.8.	Услуге по уговору – конто 423000 .....	63
6.1.2.1.9.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	65
6.1.2.1.10.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	65
6.1.2.1.10.1.	Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425100 .....	66
6.1.2.1.10.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 .....	73
6.1.2.1.11.	Материјал - конто 426000 .....	74
6.1.2.1.11.1.	Административни материјал – конто 426100.....	75
6.1.2.1.11.2.	Материјали за саобраћај – конто 426400 .....	75
6.1.2.1.11.3.	Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600 .....	76
6.1.2.1.11.4.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	76
6.1.2.1.11.5.	Материјали за посебне намене – конто 426900.....	87
6.1.2.2.	Издаци - конто 500000.....	87
6.1.2.2.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	87
6.1.2.2.2.	Машине и опрема – конто 512000.....	88
6.1.2.2.3.	Залихе робе за даљу продају – конто 523000 .....	88
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	89
6.3.	Биланс стања – Образац 1 .....	89
6.3.1.	Попис имовине и обавеза .....	90
6.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	91
6.3.2.1.	Зграде и грађевински објекти- конто 011100 .....	92
6.3.2.2.	Опрема – конто 011200.....	94

6.3.2.3.	Нематеријална имовина – конто 016100.....	96
6.3.2.4.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	97
6.3.2.4.1.	Роба за даљу продају – конто 021300.....	98
6.3.3.	Финансијска имовина – класа 100000.....	99
6.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 ....	99
6.3.3.2.	Жиро и текући рачуни – конто 121100 .....	99
6.3.3.3.	Благајна – конто 121300 .....	100
6.3.3.4.	Остала новчана средства – конто 121700 .....	100
6.3.3.5.	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	101
6.3.3.6.	Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	103
6.3.4.	Обавезе – конто 200000.....	104
6.3.4.1.	Остале обавезе – конто 254000.....	104
6.3.5.	Примљени аванси – конто 251100.....	105
6.3.6.	Активна и пасивна временска разграничења .....	106
6.3.7.	Капитал – конто 300000 .....	107
6.3.8.	Резултат.....	108
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	110
6.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	110
7.	Јавне набавке .....	111
8.	Потенцијалне обавезе .....	113

## **Циљеви и подручја ревизије**

### **Циљеви ревизије су били:**

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

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

### **Методе и поступци ревизије**

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

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

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

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије послује под називом Установа Студентски центар „Београд“ (у даљем тексту Установа), - са седиштем у Београду, Улица Светозара Марковића, број 56.

Оснивач Установе је Република Србија. Основана је Одлуком Савета Универзитета у Београду број 3793/1 од 25. новембра 1968. године под називом Општа студентска установа Универзитета у Београду. Одлукама Владе Републике Србије о измени мреже установа студентског стандарда и о организовању ове Установе, оснивачка права прелазе на Републику Србију. Матични број Установе је 0703801, а Порески идентификациони број је 100224138.

У складу са Законом о буџету за 2015. годину, Установа је индиректни буџетски корисник (Раздео 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 24.5 – Студентски стандард) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 – Филијала Београд, јединствени број КЈС 02317, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13705.

#### **1.1. Делокруг субјекта ревизије**

Претежна делатност Установе сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности<sup>12</sup>: сектор I: Услуге смештаја и

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10

исхране; област 55: Смештај; грана 55.9: Остали смештај и група 55.90 Остали смештај - услуге привременог смештаја или смештаја на дужи рок ђацима и студентима.

У оквиру послова смештаја и исхране студената, Установа организује услове за друштвени, културни, забавни и спортско-рекреативни живот, као и здравствену заштиту. У студентским домовима и ресторанима, организује се и малопродајно трговинско снабдевање потребном мешовитом робом широке потрошње, као и коришћење основних занатских, ПТТ и сличних услуга. У циљу обезбеђења допунских средстава и побољшања стандарда студената и запослених, Установа може обављати одређене пратеће послове наведене у члану 12. Статута Установе, број 5475/6 од 15.09.2011. године.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Према Статуту Установе, Установа има следеће организационе јединице:

Табела број 1: Организационе јединице Установе

Р.бр.	Врста организационе јединице	Адреса
	<b>ПОСЛОВИ СМЕШТАЈА</b>	
1	Студентски град - дом I	Нови Београд, Тошин бунар 143
2	Студентски град - дом II	Нови Београд, Тошин бунар 147
3	Студентски град - дом III	Нови Београд, Тошин бунар 149
4	Студентски град - дом IV	Нови Београд, Тошин бунар 153
5	Студентски дом "Слободан Пенезић"	Београд, Бана Иваниша бб
6	Студентски дом "Рифат Бурџовић"	Београд, Милана Ракића бр.77
7	Студентски дом "4. април"	Београд, Војводе Степе бр. 320
8	Студентски дом "Кошутњак"	Београд, Благоја Паровића бр. 157
9	Студентски дом "Патрис Лумумба"	Београд, Љубице Луковић бр. 1
10	Студентски дом "Жарко Мариновић"	Земун, Цара Душана бр. 254
11	Студентски дом "Мика Митровић"	Београд, Краља Владимира бр.33
12	Студентски дом "Карабурма"	Београд, Мије Ковачевића бр.7
13	Студентски дом "Вера I и II"	Београд, 27. марта 48. и павиљон II Далматинска 75.
14	Студентски дом "Краљ Александар I"	Београд, Булевар револуције бр.75
	<b>ПОСЛОВИ ИСХРАНЕ СТУДЕНАТА</b>	
15	Студентски ресторан "Студентски град"	Нови Београд, Тошин бунар 145
16	Студентски ресторан "Земун"	Земун, Цара Душана бр. 254
17	Студентски ресторан "Обилићев венац"	Београд, Обилићев венац бр.4
18	Клуб "Агроном"	Земун, Немањина бр. 6
19	Студентски ресторан "Карабурма"	Београд, Мије Ковачевића бр.7
20	Студентски ресторан "Патрис Лумумба"	Београд, Љубице Луковић бр. 1
21	Студентски ресторан "Ђушина"	Београд, Ђушина бр. 5
22	Студентски ресторан "Рифат Бурџовић"	Београд, Милана Ракића бр.77
23	Студентски ресторан "Краљ Александар I"	Београд, Булевар револуције бр.75
24	Студентски ресторан "Вождовац"	Београд, Војводе Степе бр. 320
25	Клуб "Мика Митровић"	Београд, Краља Владимира бр.33
26	Клуб "Фармација"	Београд, Војводе Степе бр. 450
27	Студентски ресторан "Кошутњак"	Београд, Благоја Паровића бр. 157
28	Клуб "Глумац"	Нови Београд, Булевар уметности бр. 20
	<b>ПОСЛОВИ ПРУЖАЊА УСЛУГА</b>	
29	Грил ресторан "Студентски град" са "Фонтаном"	Нови Београд, Тошин бунар 145
30	Клуб "Шумарски"	Београд, Кнеза Вишеслава бр.1
31	Клуб "Ветеринарски"	Београд, Булевар ЈНА бр.18
32	Клуб "Медицинар"	Београд, Доктора Суботића бр.8
33	Клуб "Рифат Бурџовић"	Београд, Милана Ракића бр.77
34	Клуб "Краљ Александар I"	Београд, Булевар Краља Александра бр.75
35	Клуб "Вождовац" и бифе "Спорт"	Београд, Војводе Степе бр. 320
36	Продавница и Клуб "Студентски град"	Нови Београд, Тошин бунар 145
37	Клуб "Карабурма"	Београд, Мије Ковачевића бр.7
38	Клуб "Патрис Лумумба"	Београд, Љубице Луковић бр. 1
39	Бифе "Ректорат"	Београд, Студентски трг бр. 1
40	Ресторан "Три лађара"	Земун, Змај Јовина бр. 28
41	Ресторан "10"	Београд, Светозара Марковића бр. 56
42	Ресторан "Краљица"	Београд, Благоја Паровића бр. 154
	<b>СТРУЧНО ОПЕРАТИВНИ ПОСЛОВИ</b>	
43	Служба за правне, кадровске, опште послове и послове јавних набавки	Београд, Светозара Марковића бр. 56
44	Служба за економско трговинске послове	Београд, Светозара Марковића бр. 56
45	Служба за финансијско рачуноводствене послове	Београд, Светозара Марковића бр. 56

Р.бр.	Врста организационе јединице	Адреса
46	Служба за информисање и маркетинг	Београд, Светозара Марковића бр. 56
47	Служба за спорт и рекреацију	Београд, Светозара Марковића бр. 56
48	Служба за инвестиције и одржавање	Београд, Светозара Марковића бр. 56
49	Служба за телекомуникације	Београд, Светозара Марковића бр. 56
50	Служба за прање и хемиско чишћење	Београд, Светозара Марковића бр. 56
51	Служба за информационе технологије	Београд, Светозара Марковића бр. 56
52	Служба за расподелу студент. места и међународну размену студената	Београд, Светозара Марковића бр. 56
53	Служба за техничке послове;	Београд, Светозара Марковића бр. 56
54	Служба за безбедност	Београд, Светозара Марковића бр. 56
55	Служба за транспорт	Београд, Светозара Марковића бр. 56
56	Служба за унутрашњу контролу	Београд, Светозара Марковића бр. 56
57	Самостални извршиоци	Београд, Светозара Марковића бр. 56

Органи Установе су Управни одбор и директор.

Орган управљања Установом је Управни одбор, који броји 13 чланова и то: пет представника оснивача, три представника студената, два представника Београдског универзитета и три представника из реда запослених у Установи. Чланови Управног одбора именују се на период од 4 године. По истеку мандата, исто лице може бити поново именовано за члана Управног одбора. Представнике студената у Управни одбор предлаже студентски парламент Београдског универзитета из реда корисника услуга Установе, на седници студентског парламента Универзитета. Представнике Универзитета предлаже Универзитет у складу са општим актом Универзитета. Представнике запослених предлажу репрезентативни синдикати Установе. У раду Управног одбора, без права одлучивања, учествује директор Установе, а по потреби и други запослени. Председник и чланови Управног одбора Установе, немају право на накнаду за рад у Управном одбору. Председника и чланове Управног одбора Установе именује и разрешава Влада Републике Србије.

Управни одбор обавља послове утврђене законом, Одлуком о оснивању и Статутом, односно доноси и усваја следећа општа акта Установе: Статут и друга општа акта Установе; Развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; Финансијски план Установе; годишњи План јавних набавки; Извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу Извештај о пословању; расписује конкурс, образује конкурсну комисију и даје предлог за именовање директора Установе; одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада Установе; образује другостепену дисциплинску комисију, такође обавља и све друге послове у складу са законом, Статутом и општим актима Установе (члан 25. Статута). Радам Управног одбора руководи председник. Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова.

Управни одбор је на седници одржаној 18.11.2013. године усвојио Пословник о раду Управног одбора Установе Студентски центар „Београд“.

Директор руководи Установом. Директора Установе именује и разрешава Влада Републике Србије, после спроведеног јавног конкурса. Директор је самосталан у раду у оквиру овлашћења која су му дата законом, Одлуком о организовању, статутом и другим општим актима и одговоран је за законитост рада Установе. Мандат директора Установе траје четири године. У случају одсутности или спречености директора, Установу заступа и представља запослени кога одреди директор (члан 17. Статута). Директор може у оквиру својих овлашћења, дати и другом запосленом у Установи писмено пуномоћје за закључивање одређених врста уговора, као и за предузимање других правних радњи.

Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе и он за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу. Осим права и дужности утврђених законом, директор обавља и следеће послове: заступа и

представља Установу; доноси акт о организацији и систематизацији послова у Установи; одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених Финансијским планом Установе; стара се о остваривању Развојног плана Установе; стара се о обиму и квалитету остваривања Плана и програма Установе; стара се о остваривању годишњег плана рада Установе; стара се о осигурању квалитета и унапређењу рада Установе; стара се о благовременом обавештавању запослених, стручних органа и Управног одбора о свим питањима од интереса за рад Установе и тих органа; предлаже Управном одбору одлуке из његове надлежности и стара се о њиховом спровођењу; предузима мере ради извршавања налога инспектора из Министарства просвете, који врши инспекцијски надзор из члана 91. Закона о ученичком и студентском стандарду и других инспекцијских органа; подноси извештај о свом раду Управном одбору; подноси извештај о раду Установе Управном одбору и Министарству. Директор такође обавља и друге послове у складу са законом и општим актом Установе: утврђује кадровску политику и предузима мере за њихово спровођење, води рачуна о испуњењу законом и подзаконским актима утврђених обавеза Установе, а нарочито о остваривању посебног општег интереса у пословању, одлучује о текућој пословној политици на основу планова и програма развоја, закључује уговоре у име Установе, предлаже организацију Установе и мере за њено побољшање, предузима мере за развијање и остваривање успешне и корисне сарадње са другим субјектима, издаје налоге за исплате са текућег рачуна Установе у складу са Финансијским планом, доноси општи акт којим се утврђују услови за рад на радном месту, одлучује о пријему и распоређивању радника, престанку радног односа, о појединачним правима и обавезама радника у радном односу, дисциплинској и материјалној одговорности радника и о другим питањима у складу са законом, даје налоге за службена путовања, издаје налоге запосленима, групама запослених или деловима процеса рада за извршење одређених послова и задатака, образује радне групе, комисије и друга радна и саветодавна тела, која по његовим налозима раде на разради појединих питања из области пословања Установе, обуставља од извршавања акте Управног одбора и других органа који су у супротности са законом, Статутом и другим општим актима.

У појединим стручним областима, Установу заступају и запослени који имају положај пуномоћника по запослењу, али само у границама својих радних дужности одређеним описима радних места (члан 18. Статута).

Служба за финансијско рачуноводствене послове, обавља финансијско рачуноводствене, књиговодствене, материјалне послове и задатке и послове и задатке планирања преко Одељења књиговодства, Одељења финансијске оперативе и Одељења за план и анализу.

Новим Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 6692/4 од 16.12.2015. године је прецизирана одговорност свих запослених у Служби за финансијско рачуноводствене послове; директор Установе је одговоран за преузимање обавеза, верификацију, издавање налога за плаћање, закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација; шеф рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига, подношење финансијских извештаја, за законитост, исправност рачуноводствене исправе.

Утврђена је одговорност запослених за контролу рачуноводствене исправе, коју потврђују својим потписом на рачуноводственој исправу. За настанак трансакције и пословног догађаја у оквиру своје радне јединице, одговорни су помоћници директора, коју потврђују својим потписом на рачуноводственој исправу.



### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Руководилац индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Руководилац је такође одговоран и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а поједина овлашћења може пренети на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему. Чланом 72. истог закона, одређено је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати.

Чланом 74. став 2. Закона о високом образовању<sup>13</sup>, одређено је да о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених у високошколској установи, одлучује орган пословођења те установе, а у ставу 3. да о појединачним правима, обавезама и одговорностима органа пословођења високошколске установе, одлучује орган управљања те установе.

Чланом 17. Статута Установе је уређено да Установу представља и заступа директор. Директор потписује акта Установе, у складу са Законом и Статутом. У случају одсутности или спречености директора, Установу заступа и представља запослени кога одреди директор. Директор може у оквиру својих овлашћења, дати и другом запосленом у Установи писмено пуномоћје за закључивање одређених врста уговора, као и за предузимање других правних радњи. У појединим стручним областима, Установу заступају и запослени који имају положај пуномоћника по запослењу, али само у границама својих радних дужности, одређеним описима радних места.

О коришћењу и располагању средствима одлучују Управни одбор и директор, у складу са Статутом и општим актом.

Правилником о вођењу буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Установе број 335/4 од 02.03.2005. године, за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, одговоран је руководилац рачуноводства. За насталу пословну промену и законитост настале пословне промене, одговоран је директор Установе и руководиоци сектора Установе, који непосредно учествују у настанку пословне промене, који то потврђују потписом на рачуноводственој исправи. У циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података и информација, Правилником је предвиђено да запослени који су материјално задужени средствима, не могу водити рачуноводствену евиденцију тих средстава, да рачуноводствене исправе - фактуре, наруџбенице и други документи, морају бити означени серијским бројевима и да се захтеви за набавку не могу реализовати, ако нису оверени од стране директора сектора Установе. Копија захтева, са рачуном и отпремницом, односно одобрен рачун, који се доказује потписом директора Установе, основа је за плаћање и књижење промене. На седници одржаној 16.12.2015. године, Управни одбор Установе је усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 6692/4, којим је ван снаге стављен Правилник о вођењу буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Установе, број 335/4 од 02.03.2005. године.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији, је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07, 97/08...68/15

законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Устав Републике Србије;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>14</sup>;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>16</sup>;
- Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>17</sup>;
- Закон о ученичком и студентском стандарду<sup>18</sup>;
- Закон о јавним службама<sup>19</sup>;
- Закон о раду<sup>20</sup>;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини<sup>21</sup>;
- Закон о високом образовању;
- Закон о становању<sup>22</sup>;
- Пословник Државне ревизорске институције;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>23</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>24</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>25</sup>;
- Уредбе о одређивању опреме веће вредности<sup>26</sup>;
- Посебни колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда<sup>27</sup>;
- Посебни колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија<sup>28</sup>;
- Одлука о мрежи установа студентског стандарда<sup>29</sup>;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>;
- Правилник о смештају и исхрани ученика и студента<sup>31</sup>;
- Правилник о ученичким и студентским кредитима и стипендијама<sup>32</sup>;
- Правилник о стипендијама за изузетно надарене ученике и студенте<sup>33</sup>;

<sup>14</sup>„Службени гласник РС“, број 142/14

<sup>15</sup>„Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06, 63/06... 99/14

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

<sup>17</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15

<sup>18</sup>„Службени гласник РС“, број 18/10

<sup>19</sup>„Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон...83/14-др.закон

<sup>20</sup>„Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>21</sup>„Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/213, 105/14

<sup>22</sup>„Службени гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92-испр...99/11

<sup>23</sup>„Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. пропис, 30/02...11/12

<sup>24</sup>„Службени гласник РС“, бр. 44/08 и 78/12

<sup>25</sup>„Службени гласник РС“, бр. 24/12, 48/15 и 99/15

<sup>26</sup>„Службени гласник РС“, бр. 53 од 24. маја 2012.

<sup>27</sup>„Службени гласник РС“, бр. 14/07, 7/10 и 13/13

<sup>28</sup>„Службени гласник РС“, број 100/15

<sup>29</sup>„Службени гласник РС“, бр. 7/93, 19/93, 6/99...90/11

<sup>30</sup>„Службени гласник РС“, број 33/15

<sup>31</sup>„Службени гласник РС“, бр. 36/10 и 55/12

<sup>32</sup>„Службени гласник РС“, бр. 46/10 и 47/11

<sup>33</sup>„Службени гласник РС“, број 75/13



- Правилник о одмору и опоравку студената<sup>34</sup>;
- Правилник о садржају и начину вођења евиденције и издавању ученичке и студентске картице у дому ученика и студентском центру<sup>35</sup>;
- Правилник о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављања делатности у погледу простора и опреме за домове ученика и студентске центре<sup>36</sup>;
- Правилник о ближим мерилима и допунским критеријумима за избор програма студентских удружења за доделу дотација из буџета Републике Србије<sup>37</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>38</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>39</sup>;
- Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>40</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>41</sup>;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>42</sup>;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>43</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

Установа је у складу са Законом о буџетском систему, одговорна за рачуноводство сопствених трансакција.

Установа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 6692/4 од 16.12.2015. године, којим је ван снаге стављен предходни Правилник о вођењу буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 335/4 од 02.03.2005. године.

Установа води рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Аутор Рачуноводственог информационог система је фирма „Про Плус Информациони Системи“, Бачка Паланка. За вођење рачуноводствено-књиговодственог система Установе, користи се програм ИРИС – Интегрални Рачуноводствено-пословни Информациони Систем. Постављен је један централни сервер на који је везано 74 клијента. Систем чине следећи модули: Општи подаци, Робно матични подаци, Фактурисање, Малопродаја, Финансије, Јавне набавке, Комерцијала, Основна средства

<sup>34</sup>„Службени гласник РС“, број 63/11

<sup>35</sup>„Службени гласник РС“, број 29/11 и 90/13

<sup>36</sup>„Службени гласник РС“, број 90/11

<sup>37</sup>„Службени гласник РС“, број 18/12

<sup>38</sup>„Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>39</sup>„Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>40</sup>„Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06-испр, 30/10 и 102/15

<sup>41</sup>„Службени гласник РС“, број 65/14

<sup>42</sup>„Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

<sup>43</sup>„Службени гласник РС“, број 83/15

и Главна књига. Све појединачне базе могуће је синхронизовати по шифарницима матичних података са централном базом.

Модул Главна књига садржи подмодуле: Матични подаци (контни план, типови књижних налога), Обрада докумената (књижни налози), Извештаји и прегледи (Главна књига, Картица конта, пословни партнери, организационе јединице, Бруто биланс, Биланс стања, Биланс успеха, Повези – преглед по ставкама, Преглед картица конта).

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

У поступку ревизије, нисмо се уверили да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, односно најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На књижним налозима Установе, наведен је датум документа и датум књижења. Датум књижења на свим књижним налозима је последњи дан у месецу, док се на аналитичким картицама датум документа и датум књижења поклапају.

Правилницима о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 335/4 од 02.03.2005. године и број 6692/4 од 16.12.2015. године, утврђене су појединачне одговорности лица одговорних за управљање средствима Установе, вођење пословних књига и евиденција, стављање у формалну - рачунску исправност рачуноводствених исправа. За контролу рачуноводствене исправе одговорни су запослени, стручни из области за које је рачуноводствена исправа везана и који својим потписом на рачуноводственој исправи гарантују, да је истинита и да верно приказује трансакцију и пословни догађај.

Резервне верзије базе података се раде свакодневно, а за њихово чување су задужени запослени у Служби за информационе технологије.

Поред овог, Установа користи и следеће програме: IDCap – програм за рад са студентима (служи за евиденцију боравка у студентским домовима и исхрану студената у ресторанима), IPIS – програм за обрачунавање плата (програм ажурира и модификује Агенција „EXPERT PRIM“ ), Евиденција кадрова – програм за евиденцију кадрова (евидентирају се подаци о запосленима и о осигураницима по радним јединицама, службама, одељењима, радним местима, општинама, школским спремама, занимањима, обукама, инвалидности, итд).

Установа је у основама за вођење рачуноводствених евиденција, предвидела изворе финансирања. У Главној књизи расходи се евидентирају према изворима.

#### **4. Интерна финансијска контрола**

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

##### **Контролно окружење**

Установа је уредила начин управљања, руковођења и организацију Статутом. Правилником о систематизацији радних места уређена је организација и систематизација послова и задатака према врсти и природи послова и задатака који су поверени Установи, како би се обезбедило успешно обављање истих.

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину број 1284 од 24.03.2015. године, Установа је навела да није: именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, започела попис и опис пословних процеса. У овом извештају наведено је да је уведен систем QMS и HACCP, који садржи мапу пословних процеса и успостављене интерне контроле у пословним процесима, узимајући у обзир најзначајније ризике. У делу овог Извештаја, под називом Упитник за само-оцењивање интерне контроле, у тачки 5. Праћење (надзор) и процена, Установа је навела да није успостављена интерна ревизија.

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

### **Управљање ризицима**

Установа није донела Стратегију управљања ризицима и није сачинила Регистар ризика.

На седници Управног одбора одржаној 02.02.2015, Установа је усвојила Развојни план за период 2015-2018, у складу са чланом 40. Закона о ученичком и студентском стандарду. Развојни план се односи на период од четири године и садржи средњорочни циљ развоја Установе, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце активности и друга питања од значаја за развој. Наведеним планом одређено је седам стратешких циљева: задовољство корисника услугом смештаја, задовољство корисника услугом исхране, очување животне средине, повећање енергетске ефикасности, модернизација информационих токова, задовољство корисника комерцијалним услугама и повећање мотивације запослених. У оквиру сваког стратешког циља, утврђени су приоритетни циљеви, као и мере и задаци за њихово остваривање.

### **Контролне активности**

У складу са чланом 56. Статута, Установа је донела општа акта и уредила одређене процесе рада:

- 1) Статут Установе Студентски центар „Београд“, број 5475/6 од 15.09.2011;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Установе Студентски центар „Београд“ у Београду, број 1945/1 од 18.11.2006. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака Установе Студентски центар „Београд“ у Београду, број 83381 од 25.11. 2008. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака Установе Студентски центар „Београд“ у Београду, број 215 од 15.01.2013. године;
- 3) Правилник о вођењу буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 335/4 од 02.03.2005. године;
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 6692/4 од 16.12.2015. године;
- 5) Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, дел. бр. 3356-4.1/1 од 30.06.2015. године;
- 6) Правилник о кућном реду и другим правима и обавезама студената корисника услуга у објектима Установе Студентски центар „Београд“;
- 7) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар „Београд“ дел.бр. 5449 од 12.10.2015. године;
- 8) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у СЦ „Београд“ и
- 9) Правилник о одређивању критеријума за исплату стимулације у Установи, број 344/7 од 04.02.2016. године.

У Установи је успостављен, документован и примењен систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008 и систем управљања безбедношћу производа, према захтевима Recommended International Code of Practice General Principles of Food Hygiene CAC/RCP 1-1969, Rev.4 – 2003, којим није обухваћен рачуноводствени систем.

У складу са наведеним међународним стандардима, Установа је донела Пословник о квалитету и безбедности производа (верзија 5 од 16.05.2014. године). Овим пословником је описан систем управљања квалитетом и систем управљања безбедношћу хране Установе, кроз следеће процесе: Процес управљања, Процеси подршке, Процеси реализације производа и Процеси мерења, анализе и побољшања.

Поред процедура у вези са управљањем квалитетом у оквиру основне делатности (исхрана и смештај студената), наведени систем обухвата и процедуру која се односи на јавне набавке - Процедура набавке П-9, верзија 5 од 14.05.2014. године.

Установа није донела писане процедуре и политике за све процесе рада.

### **Информисање и комуникације**

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

Установа је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници, објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. У току ревизије, утврдили смо да веб сајт Установе није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

### **Праћење и процена система**

Установа је донела процедуре за праћење и процену система у оквиру основне делатности (исхрана и смештај студената), али не и у оквиру општих и финансијских процеса. Одређена интерна акта Установе, актуелизована су и ажурирана крајем 2015. године или почетком 2016. године.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је донела Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, Одлуку о образовању радне групе и Стратегију управљања ризицима.

### **Налаз број: 1**

Установа није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно, није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени

циљеви, у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број: 1**

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

#### **4.2. Интерна ревизија**

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

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

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

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

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

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

Чланом 5. став 3. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Установа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника, а у 2015. години послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је донела Предлог о измени Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака, у коме је уведено радно место – Овлашћени интерни ревизор. Предлог је послат Министарству просвете, науке и технолошког развоја, ради добијања сагласности.

#### **Налаз број: 2**

Установа није успоставила интерну ревизију.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број: 2**

Препоручује се Установи да успостави интерну ревизију.



## 5. Припрема и доношење финансијског плана

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, као и акта индиректних корисника буџета, тј. саме Установе.

Финансијско пословање Установе утврђује се годишњим финансијским планом (члан 47. Статута Установе). О коришћењу и располагању средствима одлучују Управни одбор и директор, у складу са чланом 48. Статута и општим актом.

Финансијски план Установе за 2015. годину је урађен на основу упоредног прегледа остварених прихода и примања и расхода и издатака у претходне две године, односно у 2013. и 2014. години, са пројекцијом средстава која се очекују од Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Финансијски план Установе обухвата и средства за реализацију Плана набавки Установе за 2015. годину.

Извори финансирања се обезбеђују из Буџета РС за 2015. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015., према апропријацијама Министарства просвете, науке и технолошког развоја и из сопствених средстава Установе.

Директор Установе је Одлуком број 431 од 28. јануара 2015. године, усвојио Финансијски план Установе за 2015. годину. У Финансијском плану, текући приходи и примања планирани су у износу од 4.618.656 хиљада динара, а у истом износу и текућии расходи и издаци.

Управни Одбор Установе је извршио 3 измене Финансијског плана. Измене не садрже повећање средстава укупног износа планираних средстава, већ прераспodelу средстава у оквиру текућих расхода и издатака.

Табела број 2: Упоредни приказ износа из Финансијског плана Установе за 2015. годину и износа извршених расхода и издатака

у хиљадама динара

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака	Напомена
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	600.000	554.503	
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	600.000	554.503	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	112.000	100.903	
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.000	67.688	
4122	Допринос за здравствено осигурање	37.000	28.993	
4123	Допринос за незапосленост	5.000	4.222	
413	Накнаде у природи	22.814	16.484	
4131	Накнаде у природи	22.814	16.484	
414	Социјална давања запосленима	23.450	10.852	
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	13.000	4.044	
4142	Расходи за образовање деце запослених	0	0	
4143	Отпремнине и помоћи	10.000	6.255	
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	450	553	
415	Накнаде трошкова за запослене	20.000	18.569	
4151	Накнаде трошкова за запослене	20.000	18.569	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.000	16.480	
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.000	16.480	
421	Стални трошкови	1.080.876	728.886	
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	12.000	10.531	
4212	Енергетске услуге	738.156	449.788	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака	Напомена
4213	Комуналне услуге	267.360	235.874	
4214	Услуге комуникација	47.760	22.658	
4215	Трошкови осигурања	15.500	8.519	
4216	Закуп имовине и опреме	0	0	
4219	Остали трошкови	100	1.516	
422	Трошкови путовања	460	149	
4221	Трошкови службених путовања у земљи	0	148	
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	0	0	
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	1	
4224	Трошкови путовања ученика	0	0	
4229	Остали трошкови транспорта	450	0	
423	Услуге по уговору	75.889	36.466	
4231	Административне услуге	550	0	
4232	Компјутерске услуге	8.650	11.941	
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.570	1.510	
4234	Услуге информисања	2.000	1.229	
4235	Стручне услуге	23.784	2.493	
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	500	0	
4237	Репрезентација	1.000	915	
4239	Остале опште услуге	36.835	18.378	
424	Специјализоване услуге	6.645	3.303	
4241	Пољопривредне услуге	0	0	
4242	Услуге образовања, културе и спорта	0	0	
4243	Медицинске услуге	3.140	2.460	
4244	Услуге одржавања аутопутева	5	0	
4245	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	0	0	
4246	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.000	832	
4249	Остале специјализоване услуге	2.500	11	
425	Текуће поправке и одржавање	410.638	474.495	
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	302.460	392.875	Друга измена: Одлуком Директора Установе број 5674 од 22.10.2015. средства на позицији 5113 су смањена за 144.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а повећава се позиција 4251, за 120.000 хиљаде динара)
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	108.178	81.620	Друга измена: Одлуком Директора Установе број 5674 од 22.10.2015. средства на позицији 5113 су смањена за 144.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а повећава се позиција 4252, за 24.000 хиљада динара
426	Материјал	1.573.993	767.252	
4261	Административни материјал	36.709	17.621	
4262	Материјали за пољопривреду	0	0	
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2.150	619	
4264	Материјали за саобраћај	6.928	2.988	
4265	Материјали за очување животне средине и науку	0	0	
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	36.644	16.185	
4267	Медицински и лабораторијски материјали	0	0	
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.336.748	709.227	
4269	Материјали за посебне намене	154.814	20.612	
444	Пратећи трошкови задуживања	2.000	176	
4441	Негативне курсне разлике	0	0	
4442	Казне за кашњење	2.000	176	
4443	Таксе које проистичу из задуживања	0	0	
482	Порези, обавезне таксе и казне	4.505	2.087	
4821	Остали порези	3.000	1.613	
4822	Обавезне таксе	1.500	474	
4823	Новчане казне	5	0	
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	500	2.407	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака	Напомена
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	500	2.407	
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.500	50	
4851	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	1.500	50	
511	Зграде и грађевински објекти	349.233	55.364	
5111	Куповина зграда и објеката	0	0	
5112	Изградња зграда и објеката	0	0	
5113	Капитално одржавање зграда и објеката	324.200	55.364	Друга измена: Одлуком Директора Установе број 5674 од 22.10.2015. средства са ове позиције су смањена за 144.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а повећавају се позиције: 4251 (за 120.000 хиљаде динара) и 4252 (за 24.000 хиљада динара)
5114	Пројектно планирање	25.033	0	
512	Машине и опрема	186.663	36.921	
5121	Опрема за саобраћај	3.000	0	
5122	Административна опрема	52.906	15.719	
5123	Опрема за пољопривреду	0	0	
5124	Опрема за заштиту животне средине	0	0	
5125	Медицинска и лабораторијска опрема	0	0	
5126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	130.757	21.202	Трећа измена: Одлуком Директора Установе број 6692/6-2 од 16.12.2015. средства са ове позиције смањују се за 1.248 хиљада динара, те сада износе 129.509 хиљада динара
5127	Опрема за војску	0	0	
5128	Опрема за јавну безбедност	0	0	
5129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	0	0	
513	Остале некретнине и опрема	0	0	
5131	Остале некретнине и опрема	0	0	
514	Култивисана имовина	0	0	
5141	Култивисана имовина	0	0	
515	Нематеријална имовина	900	0	
5151	Нематеријална имовина	900	0	
521	Робне резерве	0	0	
5211	Робне резерве	0	0	
522	Залихе производње	0	0	
5221	Залихе материјала	0	0	
5222	Залихе недовршене производње	0	0	
5223	Залихе готових производа	0	0	
523	Залихе робе за даљу продају	139.590	84.704	
5231	Залихе робе за даљу продају	139.590	84.704	
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>4.618.656</b>	<b>2.910.051</b>	

Установа је у 2015. години изршила расходе и издатке у укупном износу од 2.910.051 хиљаду динара, односно 63% планираних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 извршени у износу од 392.875 хиљада динара. Тестирањем ових расхода утврђено је да се ови расходи у суштини односе на инвестиционо одржавање зграда и објеката (комплетна замена столарије, санација купатила и санитарних чворова, изградња спортских терена и стаза и сл.), које је у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, било неопходно књижити на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.



## **6. Завршни рачун**

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

Чланом 25. тачка 5. Статута Установе, утврђено је да Управни одбор усваја Извештај о пословању и завршни рачун.

Управни одбор је донео Одлуку број: 826/3 од 16.03.2016. године, о усвајању Извештаја о пословању Установе Студентски центар „Београд“ за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

Установа је доставила Извештај број: 826/3-1 од 16.03.2016. године о пословању 01.01.2015. до 31.12.2015. године, који је поднео шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове.

Управни одбор није усвојио Завршни рачун.

Након уручења Нацрта извештаја, директор је доставио Предлог Одлуке о усвајању Завршног рачуна за 2015. годину Управном одбору Установе.

### **Налаз број: 3**

Управни одбор Установе није усвојио Завршни рачун у складу са чланом 25. тачка 5. Статута Установе.

### **Ризик**

Уколико Управни одбор не усвоји Завршни рачун и не донесе одлуку о томе, јавља се ризик да ће бити обелодањени нетачни подаци о вредности имовине и капитала, обавеза и потраживања, оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима, односно о резултату пословања.

### **Препорука број: 3**

Препоручује се Управном одбору Установе да донесе одлуку о усвајању Завршног рачуна у складу са Статутом.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину

Табела број 3: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

у хиљадама динара

Р. б.	Кonto	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта			
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.893.407			4001 - Новчани приливи	2.893.407	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.893.407
2	700000			2002 - Текући приходи	2.778.116			4002 - Текући приходи	2.778.116	5002 - Текући приходи	2.778.116
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	115.291	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	115.291	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	115.291	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	115.291
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.910.051			4171 - Новчани одливи	2.910.051	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	2.910.051
5	400000			2132 - Текући расходи	2.733.062			4172 - Текући расходи	2.733.062	5173 - Текући расходи	2.733.062
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	176.989	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	176.989	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	176.989	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	176.989
7(1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	721	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	721					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0
8	321312	1232 - Дефицит из ранијих година	62.946								
9								4434 - Вишак новчаних прилива	0	5444 - Вишак новчаних прилива	0
10								4435 - Мањак новчаних прилива	16.644	5445 - Мањак новчаних прилива	16.644
11								4436 -Салдо готовине на почетку године	163.379		
12								4438 -Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	53		
13	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	148.860					4442 -Салдо готовине на крају године (8+9- 10)	145.281		

## 6.1. Извештај о извршењу буџета

### 6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Установа је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, остварила Приходе и примања у износу од 2.893.408 хиљада динара: Приходи из буџета – конто 791111 у износу од 1.976.896 хиљада динара (68%), Сопствени приходи – конто 742371 у износу од 798.759 хиљада динара (28%), Меморандумске ставке – конто 772111 у износу од 2.461 хиљада динара (0%), Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122 у износу од 1.068 хиљада динара (0%) и Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823121 у износу од 115.291 хиљада динара (4%).

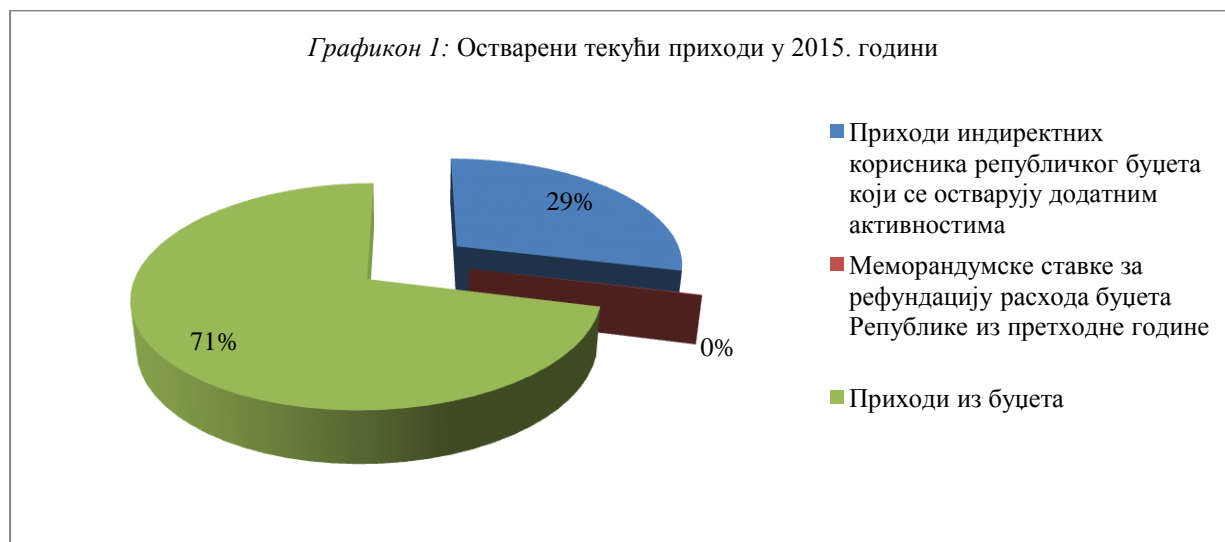
Остварени приходи и примања су мањи у односу на 2014. годину за 194.230 хиљада динара или 6%. Повећање прихода у 2015. години у односу на 2014, остварено је код Прихода које индиректни корисници републичког буџета остварују додатним активностима (2%) и код Примања од откупа станова у државној својини (4%).

Табела број 4: Остварени приходи и примања

Конто	Врста прихода и примања	у хиљадама динара		
		Остварено 2014.	Остварено 2015.	%
1	2	3	4	5 (4/3)
742371	Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима	784.613	798.759	102
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године	5.084	2.461	48
791111	Приходи из буџета	2.163.963	1.976.896	91
	<b>УКУПНО ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ I-XII/15</b>	<b>2.953.661</b>	<b>2.778.116</b>	<b>94</b>
811122	Примања од откупа станова у државној својини	1.003	1.068	104
823121	Примања од продаје робе за даљу продају	132.947	114.223	86
	<b>УКУПНО ОСТВАРЕНА ПРИМАЊА I-XII/15</b>	<b>133.977</b>	<b>115.291</b>	<b>86</b>
	<b>СВЕГА ИЗВРШЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА I-XII/2015</b>	<b>3.087.638</b>	<b>2.893.408</b>	<b>94</b>

#### 6.1.1.1. Текући приходи

Установа је у 2015. години остварила текуће приходе у укупном износу од 2.788.116 хиљада динара.



##### 1) Приходи из буџета – конто 791111

Установа је исказала Приходе из буџета – конто 791111 у износу од 1.976.896 хиљада динара, односно 71% од укупно остварених прихода.

Табела број 5: Преглед прихода из буџета

у хиљадама динара

Број конта	Врста прихода	Износ у 2014. години	Износ у 2015. години
79111101	Приходи из буџета за редовну делатност	1.525.171	1.402.705
79111102	Приходи из буџета за личне дохотке	487.265	449.070
79111110	Приходи из буџета-стипендисти пројекта	78.751	67.979
79111103	Приходи из буџета за инвестиције	60.745	38.000
79111106	Приходи из буџета-награде, бонуси	0	9.407
79111108	Приходи из буџета-смештај лектора	7.563	6.828
79111109	Приходи из буџета-смештај стипендиста	4.468	2.907
<b>УКУПНО 791111</b>		<b>2.163.963</b>	<b>1.976.896</b>

У 2015. години дошло је до смањења укупно остварених прихода из буџета за 9% у односу на 2014. годину.

Приходи из буџета за личне дохотке – конто 79111102 исказани су у износу од 449.070 хиљада динара, чији је пренос извршен у складу са Законом о Буџету за 2015.

Приходи из буџета - награде, бонуси – конто 79111106 у износу од 9.407 хиљада динара се односе на једнократну исплату (7 хиљада динара нето са припадајућим порезима и доприносима по запосленом), на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број: 451-12423/2015 од 19.11.2015. године, у складу са Законом о допуни Закона о Буџету за 2015. годину.

Табела број 6: Преглед испостављених рачуна

Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2015. годину

у хиљадама динара

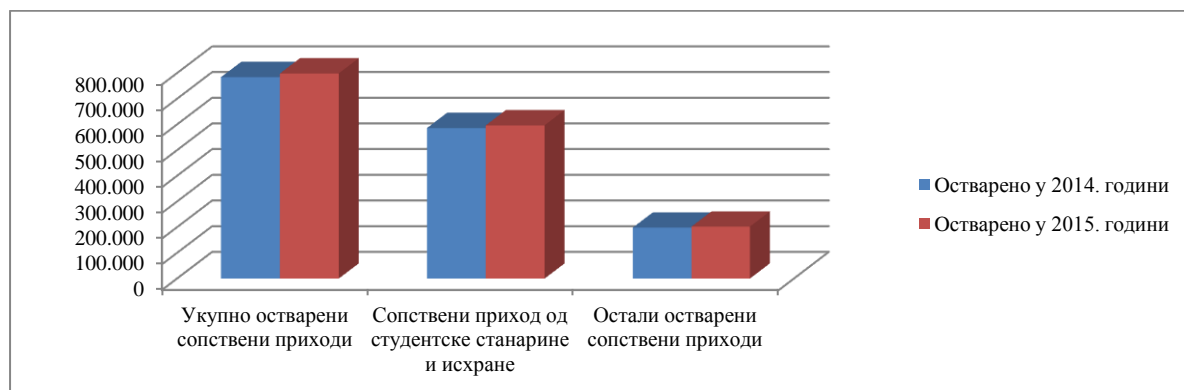
Р.б.	Месец	Смештај студенти	Исхрана студенти	Укупно	Број оброка
1	јануар	89.889	34.875	124.764	382.415
2	фебруар	89.889	36.735	126.624	400.602
3	март	89.889	50.966	140.855	557.499
4	април	89.889	39.335	129.224	431.285
5	мај	89.889	42.293	132.182	463.115
6	јун	89.889	39.142	129.032	427.940
7	јул	33.263	5.505	38.769	60.743
8	август	31.896	6.603	38.500	72.618
9	септембар	89.889	25.382	115.270	279.080
10	октобар	89.889	45.442	135.331	502.045
11	новембар	89.718	45.299	135.017	496.756
12	децембар	89.718	47.053	136.771	512.799
<b>УКУПНО</b>		<b>963.709</b>	<b>418.630</b>	<b>1.382.339</b>	<b>4.586.897</b>

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило уплату средстава у 2015. години у износу од 1.402.705 хиљада динара. Пренос средстава извршен је по рачуну за децембар 2014. године у износу од 136.878 хиљада динара и 1.245.461 хиљаду динара по рачунима из 2015. године. Пренос дела средстава у износу од 20.258 хиљада динара односи се на рачун за децембар 2015. године.

## 2) Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371

Установа је исказала Приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371 (сопствени приходи) у износу од 798.759 хиљада динара. Од ових прихода, Приходи од студентске станарине и исхране остварени су у износу од 596.665 хиљада динара (75%) и Остали сопствени приходи у износу од 202.094 хиљада динара (25%).

Графикон број 2: Преглед остварених сопствених прихода



Наплату сопствених прихода Установа обавља преко централне благајне, помоћних благајни (које се налазе у сваком дому и ресторану), теренске благајне и инфо киоска. Студенти плаћања врше уз помоћ електронске студентске картице која представља јединствени идентификациони документ неопходан за коришћење услуга смештаја и исхране у Установи. На благајнама Установе студент може платити обавезе за студентску станарину, економску станарину, рецепцију, исхрану (чип оброци), телефонску претплату, интернет, преноћиште, прање и сушење веша, административне трошкове, чланарине, захтеве за продужење, замене соба, чишћење соба, накнаде за оштећење и све остале накнаде за услуге које Установа пружа студентима. Преко благајне се врше и плаћања за која није неопходно поседовати студентску картицу, (жетони за исхрану, паркинг и телефонски рачуни).

Табела број 7: Преглед оствареног промета преко благајни

у хиљадама динара

Ред бр.	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Промет		Салдо 31.12.2015.
				Дугује	Потражује	
1	121311 00	Главна благајна	360	1.031.529	1.031.364	525
2	121311 10	Благајна депозита и друштвеног живота	0	52.436	52.436	0
<b>УКУПНО 121311</b>			<b>360</b>	<b>1.083.965</b>	<b>1.083.800</b>	<b>525</b>
3	121312 00	Помоћна новчана благајна	666	1.011.236	1.010.874	1.028
4	121312 10	Благајна депозита и друштвеног живота	306	46.771	46.801	276
<b>УКУПНО 121312</b>			<b>972</b>	<b>1.058.007</b>	<b>1.057.675</b>	<b>1.304</b>

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је донело Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финасирају из буџета Републике Србије број: 451-02-2461/2013-05 од 22.08.2013. године.

Табела број 8: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

у динарима

Р. бр	Опис	Цена		
		Буџет РС	Студент	Укупно
1	Смештај I категорија	9.660	1.860	11.520
2	Смештај II категорија	9.273	1.430	10.703
3	Смештај III категорија	8.841	1.248	10.089
4	Смештај IV категорија	8.380	1.144	9.524
5	Доручак	41	40	81
6	Ручак	103	72	175
7	Вечера	86	59	145

Цене услуга утврђене доношењем наведеног Решења примењују се од 01.10.2013. године до момента вршења ревизије.

На основу Одлука Управног одбора утврђене су цене за остале услуге које Установа пружа студентима.

Табела број 9: Преглед Одлука о ценама услуга које пружа Установа Студентски центар „Београд“  
у динарима

Р. бр.	Дел. бр.	Датум	Врста услуге	Износ	Напомена
1	1365/8	02.03.2009.	Издавање потврда студентима	100,00	
2	7518	01.10.2009.	Услуге прања	250,00	
			Услуге сушења	200,00	
3	8944/7	03.12.2009.	Услуге прања	150,00	
			Услуге сушења	130,00	
4	948	09.02.2011.	Одржавање ЛАН мреже	150,00	
5	2271	30.03.2011.	Одржавање ЛАН мреже	300,00	Измена Одлуке 948
6	3030	11.05.2011.	Одржавање АДСЈЛ система	150,00	
7	6659	04.11.2011.	Цена жетона за прибор	500,00	
8	7716	30.11.2012.	Одржавање АДСЈЛ система	100,00	
9	5009	25.09.2013.	Цена пролазног бона за исхрану	150,00	доручак
				330,00	ручак
				260,00	вечера
10	5917	15.11.2013.	Депозит за издавање привремене картице	2.000,00	Измена Одлуке 6790
11	7248	01.12.2011.	Замена места у оквиру дома	200,00	Измена Одлуке 6790
			Замена места између домова	400,00	
12	6790	15.10.2010.	Замена места у оквиру дома	100,00	
			Замена места између домова	300,00	
			Издавање студентске картице	2.000,00	
			Захтев за издавање студентске чип картице	300,00	
			ИСИЦ и ЕУРО картице	500,00	
			Студентска картица	1.200,00	
			Депозит за издавање привремене картице	1.000,00	
			Замена студентске картице	800,00	
			Формулар	500,00	
				200,00	Ако поседују ИСИЦ картице
	690,00	Ако поседују студентску, без ЕУРО			

Установа је кроз програм рада са студентима увела могућност уплате у „електронски новчаник“, којим омогућава да се уплатом у исти, измири више врста дуговања (исхрана, смештај...) одједном или из више пута. У зависности од својих потреба, студент врши уплате у „електронски новчаник“ и опредељује намену уплаћених средстава. У Главној књизи, приход по основу уплате у „електронски новчаник“ књижи се на конту 74237181, а плаћања из истог, књиже се сторно књижењем на истом конту уз истовремено одобравање одговарајућег прихода. У току 2015. године, у „електронски новчаник“ укупно је уплаћено 65.316 хиљада динара, а 64.718 хиљада динара је исплаћено из истог. На дан 31.12.2015. године, исказан је салдо у износу од 598 хиљада динара који представља уплаћена, а неопредељена средства, која су пренета на приходе од чип obroка.

На благајнама Установе могуће је купити и „пролазни бон“ за трећа лица, „економски бон“ за студенте који плаћају пуну цену исхране, „мени бон“ за исхрану студената који долазе преко страних факултета на праксу или другим поводом и „бон за топли оброк“ за запослене у Установи. „Мени бон“ је коришћен за исхрану свих студената пре увођења електронске студентске картице. Након увођења новог начина плаћања, преостали су неискоришћени вредносни бонови у износу од 40.412 хиљада динара. У току 2015. године Установа је остварила промет преко благајни бонова у износу од 53.644 хиљаде динара, чији се преглед даје у табели која следи.

Табела број 10: Остварени промети по основу продаје вредносних бонова  
у хиљадама динара

Конто	Опис	Почено стање 01.01.2015.	Промет		Салдо 31.12.2015.
			Дугује	Потгражује	
121319 00	Благајна маркица за превоз	0	1.045	1.045	0
121319 10	Благајна пролазних бонова	15.940	0	672	15.268
121319 20	Благајна студентских бонова	20.011	0	223	19.788
121319 21	Благајна чип картице	0	17.202	17.202	0
121319 22	Благајна захтева за чип картице	3.325	18.872	20.735	1.462
121319 30	Благајна жетона	835	9.777	9.248	1.364
121319 40	Благајна уверења	28	4	11	21

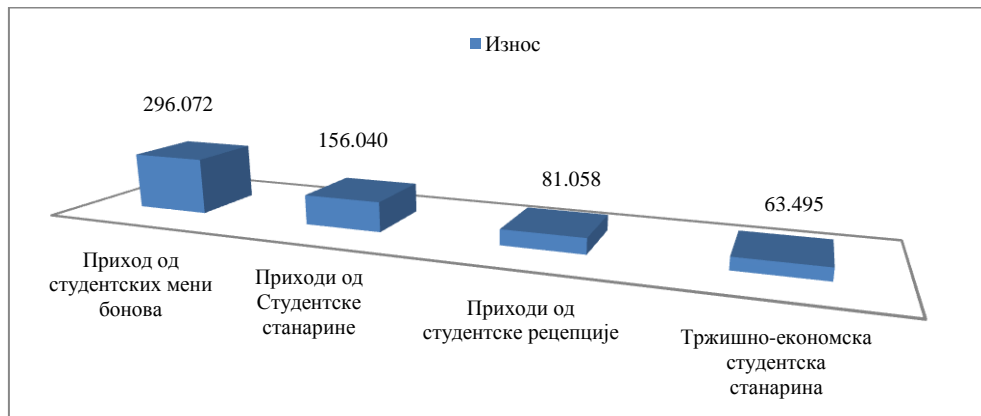
Кonto	Опис	Почено стање 01.01.2015.	Промет		Салдо 31.12.2015.
			Дугује	Потражује	
121319 60	Благајна економских бонова- самофинансирајући	639	636	504	771
121319 61	Благајна економских бонова- буџет	1.785	0	571	1.214
121319 90	Благајна Т.О бон	484	3.473	3.433	524
<b>УКУПНО 121319</b>		<b>43.047</b>	<b>51.009</b>	<b>53.644</b>	<b>40.412</b>

Установа је устројила евиденцију остварених сопствених прихода по врстама прихода, које је у пословним књигама евидентирала на субаналитичким контима по свакој врсти прихода (45 врста различитих прихода).

Приходи од продаје студентских мени бонова остварени су у укупном износу од 296.072 хиљаде динара и представљају најзначајнију врсту прихода, односно 37% укупно остварених сопствених прихода.

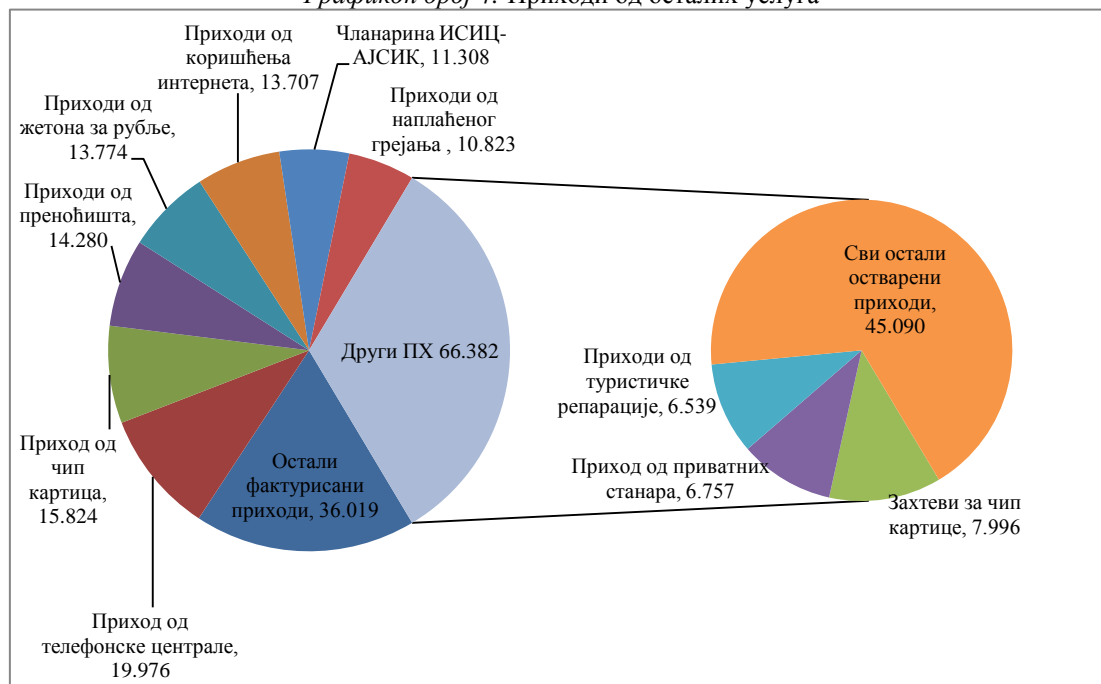
Преглед најзначајних прихода приказан је у графикону који следи:

Графикон број 3: Врста прихода



Установа је пружањем осталих услуга остварила приходе у укупном износу од 202.094 хиљаде динара, од чега су најзначајнији приходи остварени на основу уговора о закупу, телефонске централе, продаје студентских чип картица, наплате преноћишта, жетона за рубље и слично.

Графикон број 4: Приходи од осталих услуга





### **3) Остали фактурисани приходи**

Установа је исказала Остале фактурисане приходе – конто 742371(26) у укупном износу од 36.019 хиљада динара.

Остали фактурисани приходи – конто 742371(26) остварени су од: закупа на основу вишегодишњих уговора са Теленором, Телекомом, ВИП – ом и осталим трећим лицима (издавање спортске сале, терена у спортском центру, локала и сл.).

За постављање и инсталацију система радио мобилне телефоније, Установа је закључила уговоре о закупу простора са предузећима за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд; „Vip Mobile“ д.о.о. Нови Београд и „Теленор“ д.о.о. Београд. Уговорена је месечна новчана накнада у валути, изражена у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна, нето. Важење уговора је десет година од дана потписивања. Са наведеним предузећима закључено је укупно 29 уговора у периоду од 2006. до 2014. године, са месечном закупнином од 500 до 1.540 евра.

По основу издавања у закуп, Установа је у 2015. години остварила приходе у износу од 36.019 хиљада динара, односно:

- (1) износ од 11.407 хиљада динара од „Телеком Србија“ а.д. Београд;
- (2) износ од 11.648 хиљада динара од „Vip mobile“ д.о.о. Београд;
- (3) износу од 9.464 хиљаде динара од „Теленор“ д.о.о. Београд и
- (4) износ од 3.500 хиљада динара од осталих закупаца.

Издавању у закуп ствари у својини Републике Србије претходи добијање сагласности од Дирекције за имовину, у складу са чланом 22. став 2 Закона о јавној својини.

### **Налаз број: 4**

Установа је остварила приход од закупа у износу од 36.019 хиљада динара на основу уговора који су закључени без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини, односно, са чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије који је важио у време закључења уговора.

### **Мере предузете у поступку ревизије број: 1**

Установа је 20.06.2016. године упутила Републичкој дирекцији за имовину Захтев за сагласност за давање у закуп простора у објектима у саставу Установе.

### **4) Приход од приватних станара**

Установа је исказала Приход од приватних станара – конто 742371(06) у укупном износу од 6.757 хиљада динара.

У оквиру студентских домова, налазе се 52 стана које користе приватни станари (запослени, бивши запослени или чланови њихових породица).

Закупнина се израчунава на основу површине стана, чланова домаћинства и броја бодова, у складу са чланом 32. Закона о становању, на основу шестомесечних одлука о висини коефицијента за израчунавање висине месечне закупнине за коришћење станова, које доноси министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

#### **6.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000**

Установа је остварила укупна примања у износу од 115.291 хиљаду динара, од откупа станова у државној својини – конто 811122 у износу од 1.068 хиљада динара и од продаје робе за даљу продају у износу од 114.223 хиљаде динара – конто 82. У односу на 2014. годину, укупно остварена примања су смањена за 14%.

### 1) Примања од откупа станова у државној својини – konto 811122

Установа је остварила примања од откупа станова у државној својини у износу од 1.068 хиљада динара, по основу уговора закључених са Фондом за финансирање изградње станова солидарности из Београда (за три стана) и уговора о купопродаји закључених са ЈКП „Београдске електране“ (за три стана).

### 2) Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823121

Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 114.223 хиљаде динара учествују у укупним приходима и примањима са 4%.

Примања су остварена у малопродаји прехранбене и остале трговачке робе у малопродајним објектима – продавницама и у комерцијалним објектима за продају хране и пића (ресторани, клубови и грилови).

Установа у свом саставу има 13 комерцијалних угоститељских објеката и 9 продавница и то:

Табела број 11: Преглед комерцијалних објеката и остварених примања

Ред. број	Назив објекта	у хиљадама динара	
		Остварен промет у 2015. години	Исказана примања од продаје роба и услуга за 2015. годину
1	Ресторан "10"	6.247	5.011
2	Грил "Студентски град"	910	588
3	Клуб "Краљ Александар I"	4.118	3.515
4	Клуб "Карабурма"	1.939	1.639
5	Клуб "Патрис"	5.368	4.502
6	Грил "Рифат"	3.058	2.480
7	Клуб "Вождовац"	3.607	3.016
8	Ресторан "Медицинар"	4.887	3.983
9	Ресторан "Шумар"	2.474	2.059
10	Ресторан "Ветеринар"	4.601	3.804
11	Бифе "Ректорат"	1.877	1.545
12	Ресторан "Три лађара"	2.548	2.139
13	Бифе "Фонтана"	6.332	5.237
14	Продавница "Студентски град I G"	6.519	5.442
15	Продавница "Студентски град II G"	17.596	14.696
16	Продавница "Студентски град III G"	13.626	11.396
17	Продавница "Студентски град IV G"	6.059	5.037
18	Продавница "Кошутњак"	6.523	5.431
19	Продавница "Рифат"	4.702	3.902
20	Продавница "Вождовац"	9.478	7.846
21	Продавница "Карабурма 1"	9.607	7.995
22	Продавница "Карабурма 2"	15.520	12.961
<b>УКУПНО:</b>		<b>137.598</b>	<b>114.224</b>

Приликом набавке робе за даљу продају, Установа је утврђивала продајну цену, али није сачињавала калкулације продајне цене. Пријемнице за робу нису садржале све податке неопходне да се на правилан начин утврди продајна цена. Наиме, у тако сачињеним пријемницама, није тачно обрачуната разлика у цени, као ни обавезе за ПДВ, односно нису тачно исказани подаци на аналитичким картицама конта 021313 – укалкулисана разлика у цени и конта 021314 – укалкулисани ПДВ. Почетна стања на овим контима не одражавају стварно стање, односно, иста имају дуговни салдо због негативне разлике у цени, јер је Установа у једном периоду, набављену робу продавала испод вредности набавне цене (описано код биланса стања). На основу сачињених пријемница, за примана је роба у малопродаји, где су залихе робе вођене по малопродајним ценама.

### Налаз број: 5

Установа је формила продајну цену робе за даљу продају у комерцијалним објектима, на основу пријемница робе које нису садржале све податке неопходне за књижење робе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

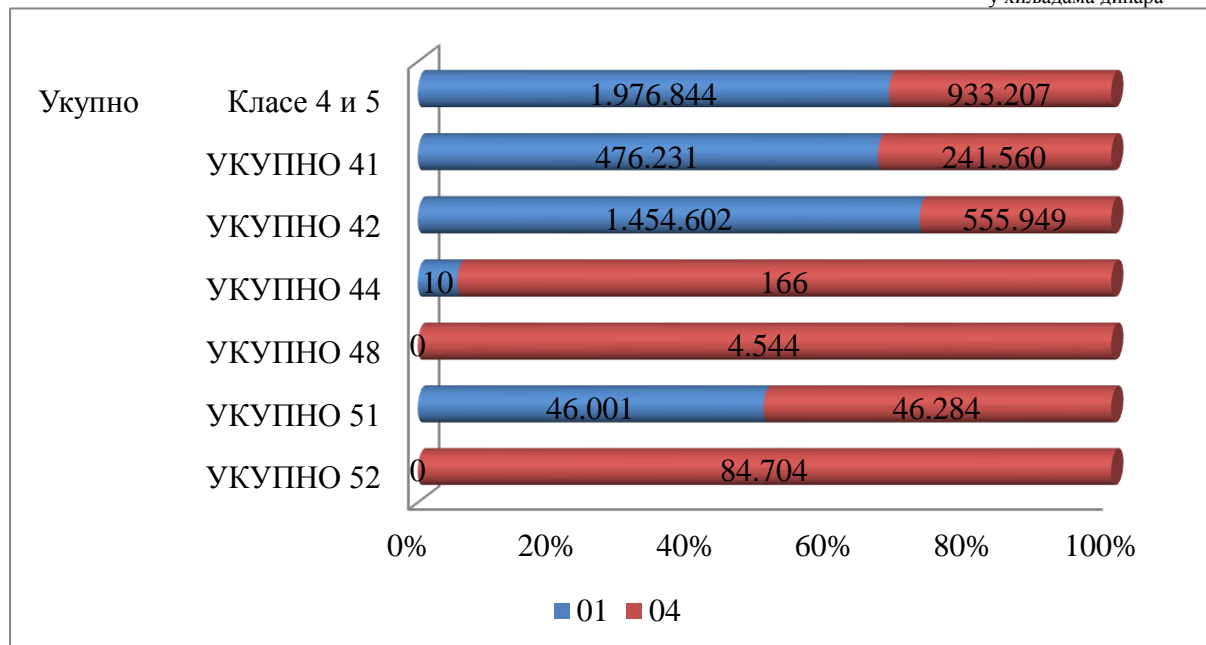
## Мере предузете у поступку ревизије број: 2

Управни одбор је у фебруару 2016. године донео Правилник о условима и начину формирања задужних/продајних цена производа/роба/услуга у комерцијалним објектима Установе. Правилник је усвојен доношењем Одлуке број 026/15 од 16.03.2016. године. У 2016. години, измењен је и начин сачињавања калкулације којом се утврђује продајна цена за производе/робу/услуге у комерцијалним објектима Установе. Измењена калкулација садржи све елементе неопходне за утврђивање продајне цене, као и све податке за утврђивање пореских обавеза по основу продаје робе, односно, садржи све податке неопходне за књижење, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 6.1.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Установа је исказала Текуће расходе и издатке у износу од 2.910.051 хиљаду динара: Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 2.733.062 хиљаде динара, а Издаци - конто 500000 у износу од 176.989 хиљада динара.

Графикон број 5: Приказ извршених расхода по изворима финансирања  
у хиљадама динара



Табела број 12: Преглед извршених расхода и издатака у 2015. години

Конто	Опис	2015		
		Извор		Укупно
		01	04	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	360.366	194.137	554.503
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	90.133	10.770	100.903
413000	Накнаде у натури	9.278	7.206	16.484
414000	Социјална давања запосленима	0	10.852	10.852
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.476	10.093	18.569
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.979	8.502	16.480
<b>УКУПНО 41</b>		<b>476.231</b>	<b>241.560</b>	<b>717.791</b>
421000	Стални трошкови	648.937	79.948	728.886
422000	Трошкови путовања	0	149	149
423000	Услуге по уговору	0	36.466	36.466
424000	Специјализоване услуге	2.206	1.098	3.303
425000	Текуће поправке и одржавање	76.322	398.172	474.495
426000	Материјал	727.137	40.115	767.252
<b>УКУПНО 42</b>		<b>1.454.602</b>	<b>555.949</b>	<b>2.010.551</b>
444000	Пратећи трошкови задуживања	10	166	176
<b>УКУПНО 44</b>		<b>10</b>	<b>166</b>	<b>176</b>

Конт	Опис	2015		
		Извор		Укупно
		01	04	
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	0	2.087	2.087
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	2.407	2.407
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ. органа	0	50	50
<b>УКУПНО 48</b>		<b>0</b>	<b>4.544</b>	<b>4.544</b>
<b>УКУПНО КЛАСА 4</b>		<b>1.930.843</b>	<b>802.219</b>	<b>2.733.062</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	38.000	17.364	55.364
512000	Машине и опрема(од 5347 до 5355)	8.001	28.920	36.921
<b>УКУПНО 51</b>		<b>46.001</b>	<b>46.284</b>	<b>92.285</b>
523000	Залихе робе за даљу продају	0	84.704	84.704
<b>УКУПНО 52</b>		<b>0</b>	<b>84.704</b>	<b>84.704</b>
<b>УКУПНО КЛАСА 5</b>		<b>46.001</b>	<b>130.988</b>	<b>176.989</b>
<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		<b>1.976.844</b>	<b>933.207</b>	<b>2.910.051</b>

### 6.1.2.1. Текући расходи - конто 400000

Укупни текући расходи Установе у 2015. години, износили су 2.733.062 хиљаде динара. У оквиру текућих расхода, расходи за запослене исказани су у износу од 717.791 хиљаду динара (26%), а стални трошкови 2.010.551 хиљаду динара (74%).

#### 1) Расходи за запослене - конто 410000

Подаци о расходима за запослене у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени.

Од укупно извршених расхода за запослене, расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износили су 77%. У односу на 2014. и 2013. годину имали су тренд смањења од 6%, односно 7%.



Табела број 13: Преглед извршених расхода за запослене

Редни број	Конт	Назив конта	у хиљадама динара		
			Извршено из буџета (извор 01)	Извршено из сопствених средстава (извор 04)	Укупно извршено
1	411111	Плате по основу цене рада нето	327.200	192.338	519.538
2	411115	Додатак за време проведено на раду / минули рад	24.732	1.047	25.779
3	411117	Накнада зарада за боловање преко 30 дана	8.434	752	9.186
<b>УКУПНО 411000</b>			<b>360.366</b>	<b>194.137</b>	<b>554.503</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Редни број	Кonto	Назив конта	Извршено из буџета (извор 01)	Извршено из сопствених средстава (извор 04)	Укупно извршено
4	412111	Допринос за ПИО - на терет послодавца	60.424	7.264	67.688
6	412211	Допринос за здравствено осигурање - на терет послодавца	25.932	3.061	28.993
7	412311	Допринос за незапосленост - на терет послодавца	3.776	446	4.222
<b>УКУПНО 412000</b>			<b>90.133</b>	<b>10.770</b>	<b>100.903</b>
8	413151	Накнаде за превоз на посао и са посла - маркаца	9.278	6.985	16.263
9	413161	Накнаде за паркирање	0	221	221
<b>УКУПНО 413000</b>			<b>9.278</b>	<b>7.206</b>	<b>16.484</b>
10	414111	Породиљско боловање	0	1.659	1.659
11	414121	Боловање преко 30 дана	0	2.318	2.318
12	414131	Инвалидност рада другог степена	0	66	66
13	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	0	5.847	5.847
14	414314	Помоћ у случају смрти радника или члана породице	0	409	409
15	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице	0	553	553
<b>УКУПНО 414000</b>			<b>0</b>	<b>10.852</b>	<b>10.852</b>
16	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	8.476	10.093	18.569
<b>УКУПНО 415000</b>			<b>8.476</b>	<b>10.093</b>	<b>18.569</b>
17	416111	Јубиларне награде	0	7.803	7.803
18	416119	Остале награде запосленима	7.979	699	8.678
<b>УКУПНО 416000</b>			<b>7.979</b>	<b>8.502</b>	<b>16.480</b>
<b>СВЕГА 410000:</b>			<b>476.231</b>	<b>241.560</b>	<b>717.791</b>

### 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – кonto 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 554.503 хиљаде динара.

У периоду од три године, расходи за плате, додатке и накнаде запослених имају константан проценат учешћа у укупним расходима, односно око 20%. У 2015. години, расходи су смањени, у односу на 2014. и 2015. годину, што је заједно са утврђеним ризицима, био разлог детаљног тестирања.

*Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у периоду 2013-2015. година*

Кonto	Опис	у хиљадама динара				
		2015	2014	2013	Тренд 2015/2014	Тренд 2015/2013
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) (5174)	554.503	599.838	596.850	92,44	92,90
411111	Плате по основу цене рада	519.538	553.399	549.841	93,88	94,49
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	25.779	38.398	38.896	67,14	66,28
411117	Нак. зараде за време привр.спреч. за рад до 30 дана услед болести	9.186	8.041	8.112	114,24	113,23

Тестом је обухваћен износ од 554.503 хиљаде динара, што је 100,00 % укупних расхода за Плате, додатке и накнаде запослених.

Подаци о платама, додацима и накнадама запослених у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени.

Установа је у Главној књизи делимично исказала плате према Стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Подаци нису тачни, јер у исказаном износу плате по основу цене рада, садржане су накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго. Наведене накнаде зарада се посебно исказују приликом обрачуна плата, али се не исказују у Главној књизи. Истовремено, подаци су и непоуздани, јер су у шифарнику „основа зарада плата“ формиране 72 шифре за различите врсте обрачуна, с тим да формиране шифре нису упарене, односно, повезане са одговарајућим контима; у помоћној књизи се не формирају зборови по постојећим шифрама, ручно се врши сабирање и пренос у Главну књигу.

Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2014. и 2015. годину утврђене су основице:

Табела број 15: Преглед утврђених основица према закључцима Владе

у динарима

Р.бр	Закључак Владе (број и датум)	Висина основице	Примењивање
1	05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године	<b>2.631,35</b>	Од плате за април месец 2014. године
2	05 Број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године	<b>2.368,22</b>	Од плате за новембар месец 2014. године
3	05 Број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године	<b>2.415,59</b>	Од плате за децембар месец 2015. године

Установа је приликом обрачуна и исплата плата за период децембар 2014. – новембар 2015. године примењивала различите основице, како би обрачун и исплата плата били извршени у складу са напред наведеним законским прописима.

Табела број 16: Преглед утврђених основица по коефицијентима

у динарима

Коефицијент	Нето износ	Бруто износ
8,27-8,82	2.631,36	3.753,72
9,66	2.587,99	3.691,86
10,46	2.390,06	3.409,50
≥ 10,90	2.368,22	3.378,34

### Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Ради давања сагласности, Установе ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа, достављају Министарству просвете, науке и технолошког развоја, правилник о организацији и систематизацији послова и задатака, о чему министар доноси решење. Пре почетка школске године, установама ученичког и студенског стандарда Министарство доставља допис (у форми упутства), са захтевом да му, на образцу који чини прилог упутства, достави списак запослених са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту. У вези са достављеним списком запослених, министар, посебно за сваку установу, доноси решење о броју и структури запослених у установи, који се финансирају из буџета Републике Србије.

На основу достављеног прегледа, Министарство врши обрачун потребних средстава за плате. Висина средстава по установи се одређује тако што се укупан број коефицијената (збир укупних коефицијената за све запослене) помножи са основицом за обрачун и исплату плате, коју својим актом утврђује Влада. У 2015. години, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од 449.070 хиљада динара на следећи начин:

Табела број 17: Преглед пренетих средстава од стране министарства

у хиљадама динара

Р. бр.	Економска класификација	Опис	Износ пренет у 2015. години
1	494111	Плате, додаци и накнаде запослених	380.891
2	494121	Допринос за пензијско и инвалидско осигуање	45.707
3	494122	Допринос за здравствено осигуање	19.616
4	494123	Допринос за случај незапослености	2.856
<b>УКУПНО</b>			<b>449.070</b>

У току 2015. године, Установа није имала утврђене критеријуме за увећање плата из сопствених средстава.

У фебруару 2016. године, Управни одбор је донео Правилник о утврђивању критеријума за исплату стимулације. Наведеним правилником утврђен је поступак награђивања, критеријуми за награђивање и оцена рада запослених у Установи.

#### 1) Плата по основу цене рада - konto 411111

Плата по основу цене рада исказана је у износу од 519.538 хиљада динара.



У Установи, обрачун и исплата плата вршен је за запослене којих је, према подацима из помоћне евиденције о кадровима, на дан 31.12.2015. године, било 915.

Табела број 18: Преглед броја запослених радника по коефицијентима и радним местима

Редни број	Коефицијент	Назив радног места	у хиљадама динара	
			Укупно на дан 31.12.2014.	Укупно на дан 31.12.2015.
1	7,46	Баштован, Рецепционар,	8	8
2	7,78	Магаџински радник, Помоћни радник у кухињи, Радник на испоруци рубља, Радник у вешерају, Хигијеничар	380	361
3	7,84	Радник обезбеђења, Лоџач, Возач, Курир, Домар	10	9
4	8,64	Возач, Домар, Магаџински радник, Шанкер, Касир	71	70
5	8,82	Магаџински радник	4	3
6	9,66	Конобар, Кројач, Шеф Бифеа Ректорат, Шанкер	16	9
7	10,46	Домар, Економ, Касир, Оператер, Продавац, Радник обезбеђења, Шеф продавнице	29	32
8	10,9	Бравар, Возач, Домар, Контролор, Лоџач, Магаџинер, Молер, Монтер централног грејања, Радник на одржавању инсталација, Руководилац машином за чишћење мермера	67	67
9	11,32	Аутомеханичар, Аутоелектричар, Рецепционар	4	3
10	11,34	Кувар, Месар, Шеф кухиње	43	42
11	11,46	Домар, Електро-техничар, Књижничар, Котлар, Ликвидатор, Набављач непрехрамбених производа, Референти, Технички секретар, Фактуриста	44	43
12	11,63	Благајник за телекомуникације, Благајник помоћне благајне, Кувар, Магаџинер, Магаџинер хладњаче, Материјални књиговођа, Оператер, Оператер на рачунару	96	95
13	11,87	Шеф Продавнице, Шеф сале, Руководилац Клуба	6	7
14	12,26	Благајник главне и теренске благајне	2	2
15	12,71	Техничар за телекомуникацију, Сервисер рачунарске опреме	4	5
16	13,24	Референти, Руководилац Клуба и котларнице, Салдо контиста, Сарадници, Систем администратор	38	39
17	13,77	Кувар вођа смене	22	23
18	14,59	Руководилац Клуба, Шеф Продавнице и Бифе клуба Студентски град, Шеф службе за техничке послове, Шеф службе за транспорт	9	9
19	15,9	Шеф кухиње	5	5
20	18,11	Референт за обрачун ПДВ	1	1
21	18,13	Управник радне јединице, Руководилац одељења, Систем инжењер, Стручни сарадник, Набављач прехрамбених производа, Шеф службе за телекомуникације	19	17
22	19,83	Програмер	1	0
23	20,17	Стручни сарадник, Администратор базе, Пројектант информационог система, Водећи програмер	27	24
24	20,74	Управник радне јединице, Руководилац одељења јавних набавки, Руководилац одељења за смештај и међународну размену	10	11
25	21,19	Управник радне јединице, Шеф службе	10	10
26	22,52	Управник радне јединице, Шеф службе	11	12
27	25,13	Помоћник директора	6	6
28	26,2	Заменик директора	1	1
29	30,7	Директор	1	1
<b>УКУПНО</b>			<b>945</b>	<b>915</b>

### Обрачун плата

Установа са запосленим закључује Уговор о раду, којим се уговора новчани износ зараде на основу: коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, „цене рада за запослене у установама студентског стандарда“ и времена проведеног на раду у моменту закључења уговора.

Према уговору, запослени ће обављати послове радног места из Правилника о организацији и систематизацији послова. Уговорена су права и обавезе запосленог у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда. У Уговорима о раду, предвиђено је да запослени



има право на увећану плату до 30%, уколико Послодавац оствари приход који није јавни приход у складу са Законом.

У објектима Установе, евиденције о присуству на раду за запослене воде управници објеката за сваки дан, попуњавањем обрасца По-35 – Евиденција присутности запослених на раду. У згради дирекције, присуство запослених на раду се евидентира кроз информациони систем помоћу картица, а шефови служби попуњавају наведени образац на крају месеца. Попуњени обрасци се, до другог у месецу, предају секретарици у дирекцији, која исте прослеђује помоћницима директора. До петог у месецу, обрасци потписани од стране помоћника директора, достављају се референтима за обрачун зарада. Референти примљене податке уносе у програм за обрачун зарада, заједно са свим приспелим административним забранама, дознакама за боловање и слично. Шеф службе за рачуноводствено-финансијске послове контролише извршени обрачун плата и доставља га помоћнику директора на потпис. На дан исплате плата, референти за обрачун плата достављају платне листе и спискове о примљеним платним листама и спискове уплата плата за запослене који примају зараду у готовини на благајнама Установе.

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

Обрачунска служба доставља Пореске пријаве Пореској управи на дан исплате, најкасније до петог у месецу за претходни месец.

У складу са чланом 111. Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и пуно радно време, односно, радно време које се изједначава са пуним радним временом.

Минимална зарада се одређује на основу минималне цене рада, утврђене у складу са Одлуком о висини минималне цене рада, која се објављује у Службеном гласнику Републике Србије. Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу Одлуке о минималној цени рада, која важи за месец у којем се врши исплата. Запослени који примају минималну зараду, имају право на увећану зараду из члана 108. Закона о раду, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом.

За период јул–децембар 2014. године, минимална зарада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, износила је 115,00 динара по радном часу у складу са Одлуком Владе о висини минималне цене рада 05 број 120-7755/2014 од 18.07.2014. године<sup>44</sup>.

За период јануар – децембар 2015. године, минимална зарада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, износила је 121,00 динар по радном часу у складу са Одлуком Владе о висини минималне цене рада 05 број 121-10648/2014-1 од 29.09.2014. године<sup>45</sup>.

Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда, уговорено је да се плата утврђује на основу: основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатака на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, у складу са законом (члан 17. став 1). Уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијената из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време, мања од минималне зараде, основна плата запосленог, утврђена на напред описан начин, исплаћује се у висини минималне зараде (члан 17. став 2).

<sup>44</sup>„Службени гласник РС“, број 74/14

<sup>45</sup>„Службени гласник РС“, број 104/14

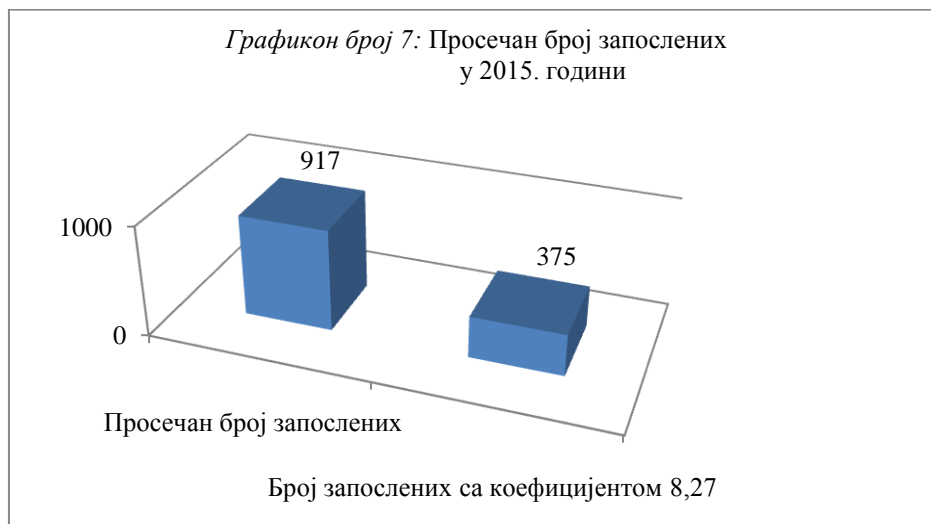
Табела број 19: Преглед износа минималне зараде за период децембар 2014 – новембар 2015. године  
у динарима

Редни број	Месец	Минимална нето зарада по часу рада	Могући број часова рада	Месечни нето износ минималне зараде	Месечни бруто износ минималне зараде
1	Децембар 2014	115,00	184	21.160,00	28.582,00
2	Јануар 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
3	Фебруар 2015	121,00	160	19.360,00	25.987,00
4	Март 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
5	Април 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
6	Мај 2015	121,00	168	20.328,00	27.368,00
7	Јун 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
8	Јул 2015	121,00	184	22.264,00	30.129,00
9	Август 2015	121,00	168	20.328,00	27.368,00
10	Септембар 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
11	Октобар 2015	121,00	176	21.296,00	28.749,00
12	Новембар 2015	121,00	168	20.328,00	27.368,00

Директор Установе је донео Одлуку број 3078 од 09.05.2012. године, којом је уређено да ће се запосленима, чији су коефицијенти за обрачун плата 7,46; 7,78 и 7,84, због примене Одлуке о висини минималне зараде без пореза и доприноса<sup>46</sup> (која од априла месеца износи 115,00 динара (нето) по радном часу), обрачун плате вршити применом коефицијента 8,26747, сагласно обрачуну по коме Министарство просвете уплаћује средства за плате запослених у Установи.

Наведена одлука је примењивана и у периоду за који се врши ревизија, без корекција, иако се број остварених радних сати мења сваког месеца, а самим тим и висина минималне зараде за сваки месец. Промењена је и нето цена по радном часу, почев од исплата за јануар месец 2015. године.

У току 2015. године Установа је исплаћивала плату по увећаном коефицијенту за просечно 375 запослених по месецу, иако би применом коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, плату испод нивоа минималне зараде имали запослени са коефицијентом 7,46, којих је у периоду за који се врши ревизија било максимално осам.



<sup>46</sup>„Службени гласник РС“, број 22/12

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину

Табела број 20: Преглед обрачуна минималних зарада у 2015. години

у хиљадама динара

Месец	Укупан број запослених са минималном зарадом	Коефицијент по Уредби	Коефицијент за обрачун	Основица у динарима	Обрачун бруто зараде у складу са Уредбом	Обрачун бруто зараде у складу са Одлуком директора	Разлика (7-6)	Увећање из сопств. ПХ	Исплаћена укупна бруто зарада	Нето плата	Минимална бруто зарада	Разлика (6-12)	Разлика (7-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
12/14	397	3.009,89	3.283,19	3.753,72	11.298	12.324	1.026	2.321	14.376	10.517	11.961	-663	363
1/15	388	3.016,62	3.208,76	3.753,72	11.324	12.045	721	2.324	14.369	10.502	11.155	169	890
2/15	384	2.985,50	3.175,68	3.753,72	11.207	11.921	714	2.375	12.506	17.215	9.979	1.228	1.942
3/15	383	2.977,72	3.167,41	3.753,72	11.178	11.890	712	2.204	12.039	16.555	11.011	167	879
4/15	386	3.001,06	3.192,22	3.753,72	11.265	11.983	718	2.338	14.480	10.590	11.097	168	886
5/15	385	2.993,28	3.183,95	3.753,72	11.236	11.952	716	2.221	14.029	10.271	10.537	699	1.415
6/15	381	2.962,16	3.150,87	3.753,72	11.119	11.827	708	2.195	13.873	10.161	10.953	166	874
7/15	376	2.915,48	3.109,52	3.753,72	10.944	11.672	728	2.182	17.271	12.514	11.399	-455	273
8/15	334	2.596,38	2.762,18	3.753,72	9.746	10.368	622	1.928	11.942	8.752	9.197	550	1.172
9/15	337	2.619,78	2.786,99	3.753,72	9.834	10.462	628	1.878	15.416	11.184	9.745	89	717
10/15	370	2.876,52	3.059,90	3.753,72	10.798	11.486	688	2.071	13.270	9.719	10.637	161	849
11/15	376	2.923,20	3.109,52	3.753,72	10.973	11.672	699	2.210	19.783	14.296	10.290	683	1.382
<b>УКУПНО</b>					<b>130.921</b>	<b>139.602</b>	<b>8.681</b>	<b>26.247</b>	<b>173.355</b>	<b>142.275</b>	<b>127.961</b>	<b>2.960</b>	<b>11.641</b>

## **2) Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115**

Додатак за време проведено на раду (минули рад), исказан је у износу од 25.779 хиљада динара.

У евиденцијама о запосленима, Установа је раздвојила радни стаж на који запослени има право обрачуна минулог рада и стаж на који нема право, у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

## **3) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести - конто 411117**

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, исказана је у износу од 9.186 хиљаде динара.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана, врши се на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и листа присутности на раду.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је предузела мере у циљу отклањања неправилности и поступила по датим препорукама.

### **Налаз број: 6**

Установа не обрачунава и не исплаћује плату која се финансира из буџета на основу коефицијента утврђених чланом 2. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 1. тачка 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

За одређени број радника (годишњи просек 375), Установа је обрачунала и исплатила плате на основу коефицијента 8,27 утврђеног Одлуком директора Установе, због чега су средства за плате, додатке и накнаде извршена у износу већем за 11.641 хиљаду динара, што није у складу са чл. 1, 3 и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 1. и 2. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

### **Налаз број: 7**

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

### **Мере предузете у поступку ревизије број: 3**

Директор је донео Одлуку број 5123 од 07.10.2016. године, којом се ван снаге ставља Одлука број 3078 од 09.05.2012. године, по којој су минималне зараде запосленима обрачунаване по коефицијенту 8,26747, односно, минимална зарада, од септембра месеца 2016. године, обрачунава се и исплаћује у складу са законским прописима који уређују ту област.

### **Мере предузете у поступку ревизије број: 4**

Од обрачуна плате за август месец 2016. године, устројена је евиденција за обрачун накнада за плате и додатке, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (доказ: Рекапитулација обрачуна, Књижни налог, Стање Главне књиге).

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

Подаци о расходима за социјалне доприносе у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 100.903 хиљаде динара.

Табела број 21: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за доприносе на терет послодавца

Кonto	Опис	Износ
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	67.688
412211	Допринос за здравствено осигурање	28.993
412311	Допринос за незапосленост	4.222
<b>УКУПНО ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>		<b>100.903</b>

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

#### 6.1.2.1.3. Накнаде у природи – кonto 413000

Подаци о расходима за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 16.484 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за накнаде у природи

Кonto	Опис	Износ
413151	Превоз на посао и са посла (маркица)	16.263
413161	Паркирање	221
<b>УКУПНО НАКНАДЕ У ПРИРОДИ</b>		<b>16.484</b>

За запослене раднике, Установа врши куповину маркица за градски и приградски превоз. Запослени попуњавају и потписују Изјаву о месту становања и врсти превоза која им је неопходна ради доласка и одласка са посла. У прилогу Изјаве, налази се фотокопија личне карте запосленог.

У поступку ревизије извршено је тестирање исплата накнаде за март и август месец 2015. године. Плаћања се врше на основу рачуна превозника, у којима је наведен број издатих карата (маркица) са јединичном и укупном ценом.

#### 6.1.2.1.4. Социјална давања запосленима - кonto 414000

Подаци о расходима за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 10.852 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед обрачунатих и исплаћених социјалних давања запосленима

Кonto	Опис	Износ
414111	Породиљско боловање	1.659
414121	Боловање преко 30 дана	2.318
414131	Инвалидност другог степена	66
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	5.847
414314	Помоћ у случају смрти радника или члана уже породице	409
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	553
414419	Остале помоћи запосленим радницима	
<b>УКУПНО СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>		<b>10.852</b>

##### 6.1.2.1.4.1. Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – кonto 414100

За накнаде за породилско боловање у 2015. години, исплаћено је 4.044 хиљаде динара. На име рефундације породилског боловања, у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је примила средства у укупном износу од 2.394 хиљаде динара, тако да исказани расходи по основу исплате накнаде зарада за време породилског боловања, износе 1.659 хиљада динара.

У 2015. години, Установа је на име накнаде за боловања преко 30 дана, исплатила износ од 4.106 хиљада динара. За боловање преко 30 дана, примљене су рефундације од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 1.788 хиљада динара,

а расходи по основу исплате накнаде зараде за боловање преко 30 дана износе 2.318 хиљада динара.

#### **6.1.2.1.4.2. Отпремнина и помоћи – конто 414300**

За отпремнине приликом одласка у пензију, Установа је у 2015. години исплатила 5.847 хиљада динара за 29 запослених лица, у складу са законским прописима и колективним уговором.

#### **6.1.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000**

Подаци о расходима за накнаде трошкова за запослене у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. су усаглашени и исказани у укупном износу од 18.569 хиљада динара.

##### **1) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112**

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 18.569 хиљада динара, а односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, односно, на обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 12 месеци.

Табела број 24: Преглед извршених исплата за 2015. годину

Ред. бр.	Месец	Исплаћен износ
1	Разлика за Јануар	32
2	Фебруар	1.701
3	Март	1.682
4	Април	1.712
5	Мај	1.688
6	Јун	1.689
7	Јул	1.180
8	Август	962
9	Септембар	1.574
10	Октобар	1.568
11	Новембар	1.635
12	Децембар	1.611
13	Јануар	1.535
<b>УКУПНО</b>		<b>18.569</b>

Тестирана је документација за обрачун накнаде за превоз за март 2015. године.

Износ накнаде утврђује се и исплаћује на основу адресе становања, која се налази у бази података за сваког запосленог (на основу личне карте и изјаве запосленог), односно по износима за одговарајућу превозну зону.

Исплате наведене накнаде запосленима у 2015. години, извршене су за 12 месеци (плус разлика за јануар 2015. године), са умањењем за дане одсуства са рада запослених, на основу података о часовима рада за обрачун плате. Обрачун се врши тако што се за сваки месец прави рекапитулација обрачунатог превоза. У прилогу рекапитулације, налазе се пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира. Исплата се врши у готовини преко Главне и помоћних благајни.

#### **6.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Подаци о расходима за јубиларне и остале награде запосленима у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи за период од 01.01. до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 16.480 хиљаде динара. Из средстава буџета (извор 01) извршено је 7.978 хиљада динара, а из сопвених прихода (извор 04) износ од 8.502 хиљаде динара.

##### **1) Јубиларне награде – конто 416111**

Установа је за исплату јубиларних награда у 2015. години извршила расходе у износу од 7.802 хиљаде динара.



Табела број 25: Преглед извршених исплата за јубиларне награде

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум Одлуке	Број лица по годинама стажа				Укупан број лица	Исплаћен износ	Број и датум извода
		10	20	30	35			
1	28/15 од 12.01.2015. године	2	2	3		7	457	5 од 12.01.2015.
2	5539 од 19.10.2015. године	26	15	30		71	4.492	200 од 19.10.2015.
3	5887 од 04.11.2015. године	2	2	6		10	726	212 од 04.11.2015.
4	6800 од 18.12.2015. године	6	1	2	14	23	2.127	243 од 08.12.2015.
<b>УКУПНО</b>		<b>36</b>	<b>20</b>	<b>41</b>	<b>14</b>	<b>111</b>	<b>7.802</b>	

Одлуке о исплати јубиларних награда донео је директор Установе, у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 35. Статута Установе. Јубиларне награде одређују се према годинама стажа, и то за 10 година радног стажа-износ половине просечне зараде, за 20 година-износ од једне просечне плате, а за 30 година стажа-износ од једне и по просечне плате по запосленом у Републици Србији према последње објављеним подацима републичког органа надлежног за послове статистике. Исплате су вршене у готовини преко благајне Установе.

## 2) Остале награде запосленима – конто 416119

Установа је на име Остале награде запосленима у 2015. години извршила расходе у износу од 8.678 хиљада динара.

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 451-12423/2015 од 19.11.2015. године одобрена је једнократна исплата у нето износу од 7.000,00 динара по запосленом, са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима који су примили плату за септембар 2015. године, а налазе се у радном односу у Установи на дан 19.11.2015. године. Право на исплату накнаде стекли су сви запослени. На основу наведеног закључка, директор Установе је донео Одлуку број: 6513 од 03.12.2015. године, на основу које је извршен обрачун и исплата награде. Део запослених, награду је примио уплатом на текући рачун, а део исплате је извршен у готовини преко благајни Установе.

### 6.1.2.1.7. Стални трошкови – конто 421000

Подаци о расходима за сталне трошкове, у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, су усаглашени.

Финансијским планом Установе за 2015. годину, за сталне трошкове предвиђена су средства у износу од 1.080.876 хиљада динара.

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је исказала сталне трошкове у укупном износу од 728.886 хиљада динара (648.938 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 79.948 хиљада динара из осталих извора).

Графикон број 8





Табела број 26: Преглед сталних трошкова по изворима финансирања

у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
421100	Трошкови платног промета	12.000	4.315	6.216	10.531
421200	Енергетске услуге	738.156	445.995	3.793	449.788
421300	Комуналне услуге	267.360	198.628	37.246	235.874
421400	Услуге комуникација	47.760	0	22.658	22.658
421500	Трошкови осигурања	15.500	0	8.519	8.519
421900	Остали трошкови	100	0	1.516	1.516
<b>УКУПНО 421000:</b>		<b>1.080.876</b>	<b>648.938</b>	<b>79.948</b>	<b>728.886</b>

#### 6.1.2.1.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

##### 1) Трошкови платног промета – конто 421111

За трошкове платног промета, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 10.531 хиљаду динара (4.315 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 6.216 хиљада динара из осталих извора).

Исказани расходи се односе на провизије и тарифе у трансакцијама са Управом за трезор.

#### 6.1.2.1.7.2. Енергетске услуге – конто 421200

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за енергетске услуге исказала расходе у укупном износу од 449.788 хиљада динара (445.995 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 3.793 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 27: Преглед укупног преноса средстава – конто 421200

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршено (ГК)
421211	Услуге за електричну енергију	122.278
421221	Трошкови грејања - природни гас	4.576
421222	Трошкови грејања - угаљ	2.549
421224	Трошкови грејања - лож уље	207.891
421225	Трошкови грејања - централно грејање	112.494
<b>УКУПНО 421200:</b>		<b>449.788</b>

##### 1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

За набавку електричне енергије, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 122.278 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед извршених расхода

у хиљадама динара

Пружалац/ Прималац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
ЕПС Снабдевање Београд	Набавка електричне енергије	Уговор о продаји електричне енергије, број 769 од 27.02.2014. и примљени рачуни	23.496	ЈН ППД-1/14
ЕПС Снабдевање Београд	Набавка електричне енергије	Уговор број 995 од 26.02.2015, Анекс I број 6631 од 09.12.2015. и примљени рачуни	97.143	ЈН Д-26/14
ЕДБ Београд	Набавка електричне енергије	Рачуни за ресторан „Три лађара“, који је у поступку реституције враћен претходном власнику, односно наследницима, Решењем број 46-005501/2012 од 05.03.2014. године (постало правоснажно 04.11.2014), а за који није била прочитана, обрачуната и наплаћена утрошена електрична енергија, због немогућности договора са новим власницима. Након извршеног плаћања Установа је одјавила бројило.	1.140	
Пољопривредни факултет	Набавка електричне енергије за ресторан „Агроном“ који се налази у згради Пољопривредног факултета	Уговор број 1939 од 26.09.1974, префактурисани трошкови Установе – примљени рачуни	381	
Клинички центар Србије	Набавка елект. енергије за ресторан „Медицинар“ који се налази у згради факултета у Клиничком центру	Уговор број 5414 од 13.11.2014, префактурисани трошкови Установе - примљени рачуни	690	
Виша школа струковних студија	Набавка ел. енергије за Вишу школу струковних студија која је у истој згради са СД „Жарко Мариновић“	Уговор број 167 од 20.01.2014, префактурисани трошкови Установе – испостављени рачуни	(118)	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Пружалац/ Примацац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
Приватни станари	Набавка електричне енергије за приватне станаре у домовима	Префактурисани трошкови Установе – испостављена обавештења о задужењу	(66)	
Одбитни ПДВ			(388)	
<b>УКУПНО 421211:</b>			<b>122.278</b>	

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 2) Природни гас – конто 421221

За набавку течног нафтног гаса, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 4.576 хиљада динара.

*Табела број 29: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки*

у хиљадама динара

Р.бр	Корисник средстава	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	„Еуро гас“ д.о.о. Суботица	Набавка течног нафтног гаса	Уговор број 2856 од 09.06.2014. Анекс I број 4621 од 01.10.2014. и примљени рачуни	2.666	ЈН Д-3/14.2
2	„Еуро гас“ д.о.о. Суботица	Набавка течног нафтног гаса	Уговор број 5049 од 21.09.2015. и примљени рачуни	1.910	ЈН Д-10/15.2
<b>УКУПНО 421221:</b>				<b>4.576</b>	

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 3) Угаљ – конто 421222

За набавку угља, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 2.549 хиљада динара.

*Табела број 30: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки*

у хиљадама динара

Р.бр	Корисник средстава	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	„Соле комерц“ Београд	Набавка угља	Уговор број 2855 од 11.06.2014. и примљени рачуни	1.297	ЈН Д-3/14.3
2	„Искра М“ Београд	Набавка угља	Уговор број 5190 од 28.09.2015. и примљени рачуни	1.252	ЈН Д-10/15.3
<b>УКУПНО 421222:</b>				<b>2.549</b>	

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 4) Лож уље – конто 421224

За набавку лож уља, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 207.891 хиљаду динара.

*Табела број 31: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки*

у хиљадама динара

Р.бр	Корисник средстава	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	„НИС“ Нови Сад	Набавка лож уља	Уговор број 4395 од 19.09.2014, примљени рачуни	226.116	ЈН Д-2/14.1
2	„НИС“ Нови Сад	Набавка лож уља	Уговор број 6131 од 17.11.2015, примљени рачуни	80.022	ЈН Д-26/15.1
3	Министарс.финансија	Рефакција акциза	Поднети захтеви за рефакцијом акциза на гасно уље	(98.247)	
<b>УКУПНО 421224:</b>				<b>207.891</b>	

Након извршених уплата по рачунима добављача „НИС“, Установа је поднела захтеве за рефакцију акциза на гасно уље Министарству финансија – Пореској управи, филијали Савски венац. По доношењу решења, извршена је рефакција акциза, у укупном износу од 98.247 хиљада динара.

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 5) Централно грејање – конто 421225

За централно грејање, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 112.494 хиљаде динара.

Табела број 32: Преглед извршених расхода

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуга	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ
1	ЈКП „Београдске електране“ Београд	Набавка топлотне енергије	Примљени рачуни	111.076
2	Фармацеутски факултет Београд	Набавка топл. енергије за клуб „Фармација“ у оквиру Фармацеутског факултета	Уговор бр. 3784 од 27.05.2008, префактурисани трошкови Установи - примљени рачуни	649
3	Медицински факултет Београд	Набавка топл. ен. за ресторан „Медицинар“ у оквиру Медицинског факултета	Уговор бр. 1473/1 од 30.06.2005, префактурисани трошкови Установи - примљени рачуни	769
<b>УКУПНО 421225:</b>				<b>112.494</b>

Уговори о продаји топлотне енергије, између Установе и ЈКП „Београдске електране“, закључени су у 2016. години, док су плаћања у 2015. години, извршена само на основу примљених рачуна.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

### 6.1.2.1.7.3. Комуналне услуге – конто 421300

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за комуналне услуге исказала расходе у укупном износу од 235.874 хиљаде динара (198.628 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 37.246 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 33: Преглед укупно извршених расхода – конто 421300

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршено (ГК)
421311	Услуге водовода и канализације	111.342
421321	Дератизација	3.120
421323	Услуга заштите имовине	97.990
421324	Одвоз отпада	23.422
<b>УКУПНО 421300:</b>		<b>235.874</b>

#### 1) Услуге водовода и канализације – конто 421311

За извршене услуге водовода и канализације, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 111.342 хиљаде динара.

Табела број 34: Преглед извршених расхода

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац/ Прималац услуге	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	ЈКП „Београдски вод. и канализ.“	Услуге водовода и канализације	Примљени рачуни	111.025	
2	„Преми траде“ Београд	Извршене услуге сервиса опреме - одгушење и чишћење канализација и сепаратора масти	Уговор број 4726 од 13.07.2012. и примљени рачуни	527	ЈН У-2/12.25
2	Пољопривредни факултет	Извршене услуге водовода и канализације - за ресторан „Агроном“ који се налази у згради Пољопривредног факултета	Уговор број 1939 од 26.09.1974. Префактурисани трошкови Установи- примљени рачуни	27	
3	Фармацеутски факултет Београд	Извршене услуге водовода и канализације - за клуб „Фармација“ који се налази у оквиру Фармацеутског факултета	Уговор број 3784 од 27.05.2008. Префактурисани трошкови Установи- примљени рачуни	32	
4	Медицински факултет Београд	Извршене услуге водовода и канализације - за ресторан „Медицинар“ који се налази у оквиру Медицинског факултета	Уговор број 1473/1 од 30.06.2005. Префактурисани трошкови Установи- примљени рачуни	19	
6	Виша школа струковних студија	Извршене услуге водовода и канализације - за Вишу школу струковних студија која се налази у истој згради са домом „Жарко Мариновић“	Уговор број 661/1 од 13.05.2004. Префактурисани трошкови Установе- испостављени рачуни	(259)	
7	Одбитни ПДВ			(29)	
<b>УКУПНО 421311:</b>				<b>111.342</b>	

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈН У-2/12 - Набавка и сервис опреме, обликоване по партијама, Установа је 13.07.2012. године закључила Уговор бр. 4726 са извршиоцем услуге „PREMI TRADE“ d.o.o. из Београда. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „PREMI TRADE“ d.o.o. Београд у укупном износу од 1.299 хиљада динара са ПДВ-ом. Набавка и утврђена неправилност описани су код конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

## 2) Дератизација – конто 421321

За извршене услуге дератизације, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 3.120 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки  
у хиљадама динара

Р. бр.	Пружалац услуге	Основ плаћања	Плаћено у 2015.	Напомена
1	Завод за ДДД „Еко сан“, Београд	Уговор број 1962 од 28.04.2014. и примљени рачуни	2.223	ЈН У-1/14
2	Завод за ДДД „Еко сан“, Београд (Група понуђача Завод за ДДД „Еко сан“ и „Еко сан“ д.о.о. из Београда)	Уговор број 2933 од 03.06.2015. и примљени рачуни	897	ЈН МВУ-2/15
<b>УКУПНО 421321:</b>			<b>3.120</b>	

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈН У-1/14, Установа је са Заводом за ДДД „Еко сан“ из Београда, закључила Уговор број 1962, дана 28.04.2014. године, у ком је, у члану 10, дефинисана цена по јединици површине дата у понуди број 1672/1 од 11.04.2014. године. Укупна уговорена вредност износила је 1.962 хиљаде динара без ПДВ, а Завод је ослобођен плаћања ПДВ-а на основу члана 25. Закона о ПДВ-у. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања Заводу за ДДД „Еко сан“ из Београда у укупном износу од 2.223 хиљаде динара.

## Налаз број: 8

За набавку услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације, Установа је преузела обавезе и извршила плаћања Заводу за ДДД „Еко сан“ из Београда, у укупном износу од 2.223 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно, за 261 хиљаду динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

## Ризик

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

## Препорука број: 4

Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему.

## 3) Услуга заштите имовине – конто 421323

За извршене услуге заштите имовине, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 97.990 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед извршених расхода  
у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуга	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	„G4S Security solutions“, Београд	Услуга ФТО и ПП заштите	Уговор број 7645 од 28.11.2012. Примљени рачуни	44.854	ЈН У-4/12
2	„G4S Security solutions2“, Београд	Услуга ФТО и ПП заштите	Уговор број 2751 од 26.05.2015. Примљени рачуни	53.098	ЈН У-2/14
3	Фармацеутски факултет, Београд	Услуге за клуб „Фармација“ који је у оквиру Фармацеут. факултета	Префактурисани трошкови Установи - примљени рачуни	38	
<b>УКУПНО 421323:</b>				<b>97.990</b>	

(1) Установа је у току 2012. године, спровела поступак јавне набавке услуга физичко - техничког обезбеђења и противпожарне заштите, ЈН У-4/12, са процењеном вредношћу у износу од 135.250 хиљада динара. Са изабраним понуђачем „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда закључен је Уговор број 7645 од 28.11.2012. године, на период од годину дана. У завршним одредбама, наведена је клаузула да ће Уговор важити и после уговореног рока, док у поступку јавне набавке не буде изабрана најповољнија понуда.

Пошто до истека рока на који је Уговор закључен, није ни покренут нови поступак јавне набавке, Установа је 28.11.2013. године закључила Анекс I Уговора број 6122, којим се продужава важење Основног уговора до закључења новог за 2014. годину. Анексом је дефинисано да ће се поступак јавне набавке спровести након доношења плана набавки за 2014. годину.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 44.854 хиљаде динара.

(2) За набавку услуга физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, Установа је, крајем 2014. године, донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 5567 од 21.11.2014. године, чија је процењена вредност износила 130.000 хиљада динара. По спроведеном поступку ЈН У-2/14, са изабраним понуђачем „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда, закључен је Уговор број 2751 од 26.05.2015. године.

У складу са Уговором, а на основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 53.098 хиљада динара.

Од тренутка закључења Уговора број 7645 (28.11.2012.) до тренутка спровођења нове јавне набавке (ЈН У-2/14) и закључења новог Уговора број 2751 од 26.05.2015. године, Установа је преузела обавезу и извршила плаћања предузећу „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 237.627 хиљада динара са ПДВ-ом.

#### Налаз број: 9

За набавку услуга физичко - техничког обезбеђења и противпожарне заштите, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „G4S Security Solutions“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 44.854 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### 4) Одвоз отпада – конто 421324

За извршене услуге одвоза отпада, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 23.422 хиљаде динара.

Табела број 37: Преглед извршених расхода за одвоз отпада

у хиљадама динарима

Р.бр	Корисник средстава	Врста услуге	Основ плаћања	Износ
1	ЈКП Градска чистоћа, Београд	Услуга одношења смећа	Примљени рачуни	22.924
2	Фармацеутски факултет Београд	Услуга одношења смећа за клуб „Фармација“	Префактурисани трошкови Установи - примљени рачуни	57
3	Медицински факултет Београд	Услуга одношења смећа за ресторан „Медицинар“	Префактурисани трошкови Установи - примљени рачуни	160
4	„Šutex“ д.о.о. Београд	Услуга изношења и одношења шљаке	Уговор: бр. 46 од 08.01.2015, рачун	291
5	Одбитни ПДВ			(10)
<b>УКУПНО 421324:</b>				<b>23.422</b>

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.



#### 6.1.2.1.7.4. Услуге комуникација – конто 421400

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за услуге комуникација исказала расходе у укупном износу од 22.658 хиљада динара (цео износ извршен је из осталих извора).

Табела број 38: Преглед извршених расхода услуга комуникација – конто 421400

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Извршено
421411	Телефон, телекс и телефакс	14.426
421412	Интернет и слично	2.426
421414	Услуге мобилног телефона	5.596
421421	Пошта	210
<b>УКУПНО 421400:</b>		<b>22.658</b>

##### 1) Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

За извршене услуге телефона, телекса и телефакса, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 14.426 хиљада динара.

У периоду од 2003. до 2007. године, Установа је, на неодређено време, закључила 32 уговора (због различитих места пружања услуга), са предузећем „МТС Телеком“ Србија. На основу достављених рачуна, за услуге фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе, Установа је у 2015. години, извршила плаћања у укупном износу од 14.452 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Одлуком број 5474 од 18.11.2014. године, покренут је отворени поступак јавне набавке ЈН У-36/14, за вршење услуга фиксне и мобилне телефоније и услуга интернета преко ТТ централе. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 16.12.2014. године.

На конкурсну документацију, компанија „Vip mobile“ је поднела Захтев за заштиту права број 6408 од 31.12.2014. године. Решењем број 1229 од 11.03.2015. године, Републичка комисија за заштиту права поништила је поступак јавне набавке у целости.

##### Налаз број: 10

За услуге фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „МТС Телеком“ Србија, у укупном износу од 14.452 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

##### Мере предузете у поступку ревизије број: 5

Одлуком број 1808 од 19.04.2016. године, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније, ЈН У-6/16, и након окончања поступка, закључила Уговор број 2660 од 06.06.2016. године са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд.

##### 2) Интернет и слично – конто 421412

За извршене услуге закупа интернета и хостинг, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 2.426 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед укупног преноса средстава – конто 421412

у хиљадама динара					
Р.бр	Корисник средст.	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	Informatika, Београд	Услуге интернета	Уговор бр.146/8 од 11.11.2004, рачуни	507	Без спроведеног поступка ЈН
2	Orion telekom Београд	Услуге интернета	Уговор бр.1647 од 09.03.2011. Уговор бр.2689 од 04.08.2011, рачуни	1.828	
3	Total TV, SBB, Београд	Прикључење на КДС и интер.	Уговор бр.837/1 од 11.04.2005, рачуни	54	
4	Sezam pro, Београд	Закуп АДСЛ-а за ВПН конек.	Примљени рачуни	34	
5	BeotelNet, Београд	Регистрац. домена и хостинг	Примљени рачуни	10	
6	Одбитни ПДВ			(7)	
<b>УКУПНО 421412:</b>				<b>2.426</b>	

У складу са закљученим уговорима и примљеним рачунима, за горе наведене услуге, Установа је у 2015. години, извршила плаћања у укупном износу од 2.426 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Одлуком број 5474 од 18.11.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке ЈН У-36/14, за вршење услуга фиксне и мобилне телефоније и услуга интернета преко ТТ централе. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 16.12.2014. године.

На конкурсну документацију, компанија „Vip mobile“ је поднела Захтев за заштиту права број 6408 од 31.12.2014. године. Решењем број 1229 од 11.03.2015. године, Републичка комисија за заштиту права поништила је поступак јавне набавке у целости.

Након доношења наведеног решења, Одлуком број 4339 од 19.08.2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке ЈН У-5/15 за вршење услуга интернета преко ТТ централе. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 14.10.2015. године.

На конкурсну документацију, компанија „Orion telekom“ d.o.o. Београд је поднела Захтев за заштиту права број 5978, од 06.11.2015. године. Републичка комисија за заштиту права још увек није донела решење.

Установа је покренула отворени поступак јавне набавке услуга интернета преко телефонске централе, ЈН У-5/16, и након окончања поступка, закључила Уговор број 4052 од 12.08.2016. године са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је покренула јавну набавку мале вредности интернет услуга на локацијама: дирекција Установе и СД „Рифат Бурџовић“ за потребе информационог система.

### Налаз број: 11

За набавку услуга интернета, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.433 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, и то:

- 1) за услуге интернет посредовања, у износу од 2.335 хиљада динара;
- 2) за услуге интернета и прикључења на инсталацију кабловско-дистрибутивног система, у износу од 54 хиљаде динара;
- 3) за услуге закупа АДСЛ-а за ВПН конекцију према ресторану „Обилићев венац“, у износу од 34 хиљаде динара;
- 4) за услуге регистрације интернет домена и хостовање веб презентације, у износу од 10 хиљада динара;

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

### Препорука број: 5

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

### 3) Услуге мобилне телефоније – конто 421414

За извршене услуге мобилне телефоније, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 5.596 хиљада динара.

Табела број 40: Преглед извршених расхода

Р.бр	Корисник средст.	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	„Centrosinergija“ Београд	Електронске допуне за даљу продају	Уговор број: 7777 од 04.12.2012. .и примљени рачуни	3.920	Без спроведеног поступка ЈН
2	„Телеком Србија“	Услуге мобилне телефоније	Уговор број: 4548 од 31.08.2015. .и примљени рачуни	790	ЈН У-8/15

у хиљадама динара



*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Р.бр	Корисник средст.	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
3	„МТС Телеком“ Србија	Бизнет мрежа мобилни телефони	Уговор број: 8084 од 14.12.2012. и примљени рачуни	5.991	Без спроведеног поступка ЈН
4	„Теленор“, Београд	Мобилни теленор	Примљени рачуни	45	
5	Запослени у Установи биз нет	Бизнет мрежа мобилни телефони, одбијање од зараде	Испостављени рачуни	(4.039)	
6	Остали корисници - сервисери	Бизнет мрежа мобилни телефони	Испостављени рачуни	(394)	
7	Запослени Глођовић и Петровић	Теленор	Испостављени рачуни	(39)	
8	Одбитни ПДВ			(679)	
<b>УКУПНО 421414:</b>				<b>5.596</b>	

**(1) Електронске допуне за даљу продају**

У циљу обостраног повећања броја корисника услуга у области продаје допуна „prepaid“ кредита за „prepaid“ кориснике „Телеком Србија“ МТС GSM мреже и VIP мреже, као и продаје Inocall услуга, Установа је 04.12.2012. године закључила Уговор о пословној сарадњи број 7777 са извршиоцем услуга „Centrosinergija“ doo из Београда. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. извршила плаћања извршиоцу услуга „Centrosinergija“ doo из Београда, у укупном износу од 3.920 хиљада динара.

**(2) Услуге мобилне телефоније**

За набавку услуга мобилне телефоније, Установа је 31.08.2015. године, закључила Уговор број 4548, са понуђачем „Телеком Србија“, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈН У-8/15. У члану 2. Уговора, дефинисано је да ће се услуге вршити према јединичним ценама из понуде број 2013/1 од 29.07.2015. године, а највише до 7.500 хиљада динара без ПДВ-а.

У складу са Уговором и достављеним рачунима, Установа је у 2015. години извршила плаћања предузећу „Телеком Србија“ у укупном износу од 790 хиљада динара.

**(3) Бизнет мобилна мрежа**

За услуге мобилне телефоније ради службених потреба, Установа је закључивањем Уговора број 8922 са предузећем „Телеком Србија“, од 09.11.2007. године, увела затворену пословну мобилну мрежу – БИЗНЕТ мобилну мрежу, преко које су сви разговори међу корисницима службених мобилних картица били бесплатни. Рок важности Уговора био је 24 месеца, након чега је 26.12.2011. закључен Анекс 1. Ради унапређења пословне сарадње у оквиру услуге БИЗНЕТ мобилне мреже, Установа је 14.12.2012, закључила нови Уговор бр. 8084, на одређено време, у трајању од 24 месеца.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „МТС Телеком Србија“, у укупном износу од 5.991 хиљаду динара.

Да би смањила телефонске трошкове за позивање оператера који имају уговоре за сервис, Установа је омогућила сервисерима да добију на реверс бројеве из њихове БИЗНЕТ мобилне мреже. Како би могли да бесплатно комуницирају са запосленима у Установи, мобилне СИМ картице дате су на реверс и Савезу студената (Удружењу студената - Дом 4). Исто тако, радници који су некада радили у Установи, наставили су да користе СИМ картице и након одласка у пензију.

Сваки корисник СИМ картице, плаћао је све своје обавезе, па је по том основу, у 2015. години, Установи уплаћен износ од 4.471 хиљаду динара.

**Налаз број: 12**

За услуге мобилне телефоније ради службених потреба, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „МТС Телеком“ Србија, у укупном износу од 5.991 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### 6.1.2.1.7.5. Трошкови осигурања – konto 421500

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за услуге осигурања, исказала расходе у укупном износу од 8.519 хиљада динара (цео износ извршен је из осталих извора).

Табела број 41: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања

у хиљадама динара		
Кonto	Назив kонта	Извршено
421512	Услуге осигурања возила	375
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	6.568
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	1.576
УКУПНО 421500		8.519

Одлуком број 5622 од 24.11.2014. године покренут је поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица ЈН У-5/14. Након спроведеног поступка закључен је Уговор о осигурању имовине и лица број 892 од 23.02.2015. године са понуђачем „ДДОР“ Нови Сад. Уговором је дефинисана цена, кроз годишњу премију осигурања, у укупном износу од 6.736 хиљада динара са ПДВ-ом, која ће се плаћати у 12 рата. По овом уговору извршена су плаћања за осигурање возила, остале дугорочне имовине и за осигурање запослених у случају несреће на раду, у укупном износу од 6.683 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 6.1.2.1.7.6. Остали трошкови – konto 421900

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је остале трошкове исказала у укупном износу од 1.516 хиљада динара (цео износ извршен је из осталих извора).

Табела број 42: Преглед укупног преноса средстава – konto 421900

у хиљадама динара		
Кonto	Назив kонта	Извршено
421911	Радио-телевизијска претплата	3
421919	Остали непоменути трошкови	1.513
УКУПНО 421900:		1.516

#### 1) Остали непоменути трошкови – konto 421919

За остале непоменуте трошкове, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 1.513 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед укупног преноса средстава – konto 421919

у хиљадама динара				
Р.бр	Корисник средстава	Износ	Основ плаћања	Напомена
1	Разни купци	126	Рачуни	Повраћај купцима који су платили по предрачуна за смештај у hostelима „Студентски град“ и „Конак Краљ Александар“. На основу стварног боравка и рачуна, купцима услуга је извршен повраћај новца.
2	Пореска управа, Београд	1.387		ПДВ за лекторе које финансира Министарство просвете, ПДВ је плаћен из сопствених средстава
УКУПНО 421919:		1.513		

За услуге исхране и смештаја лектора у студентском дому „Рифат Бурчевић“, које финансира Министарство просвете, обавеза пореза на додату вредност у износу од 1.387 хиљада динара, плаћена је из сопствених средстава.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

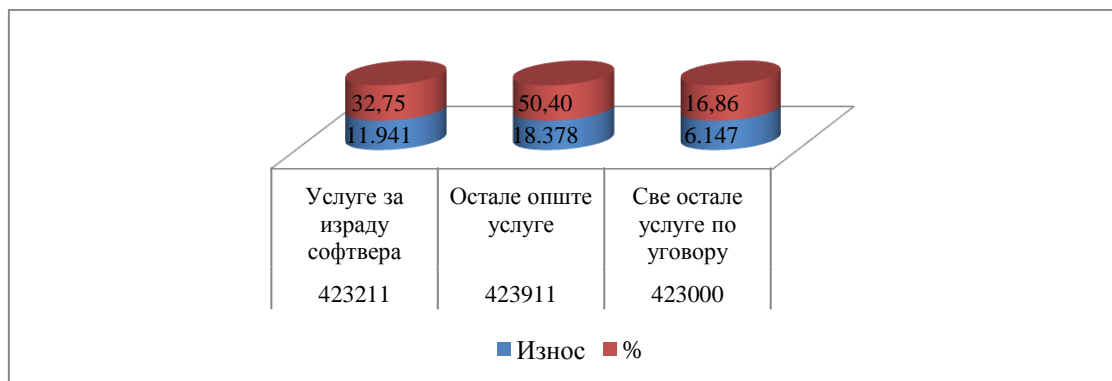
### 6.1.2.1.8. Услуге по уговору – konto 423000

Подаци о расходима за услуге по уговору у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01. до 31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 36.466 хиљада динара (цео износ извршен је из осталих извора).

Табела број 44: Преглед расхода за услуге по уговору по изворима финансирања

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
423200	Компјутерске услуге	8.650	0	11.941	11.941
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.570	0	1.510	1.510
423400	Услуге информисања	2.000	0	1.229	1.229
423500	Стручне услуге	23.784	0	2.493	2.493
423700	Репрезентација	500	0	915	915
423900	Остале опште услуге	36.835	0	18.378	18.378
<b>УКУПНО 421000:</b>		<b>74.339</b>	<b>0</b>	<b>36.466</b>	<b>36.466</b>

Графикон број 9: Приказ трошкова са највећим учешћем у укупним трошковима по уговору



#### 1) Услуге за израду софтвера – konto 423211

За услуге за израду софтвера, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 11.941 хиљаду динара.

Табела број 45: Преглед извршених расхода за услуге за израду софтвера

Р.бр	Пружалац услуга	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	„PIS“ доо, Београд	Набавка опреме, материјала, лиценци, репроматеријала и надоградња ИС, заснованог на JAVA смарт картицама	Уговор број: 4221 од 11.08.2015 и примљени рачуни	474	ЈН Д-12/15.1
2	„Информатика“ а.д, Београд	Набавка услуга продужења и проширења Microsoft лиценци	Уговор број: 1736 од 06.04.2015. и примљени рачуни	7.909	ЈН У-1/15
3	„NNS System“ доо, Београд	Набавка услуга права коришћења лиценци за софтвер за анализу искоришћености рачунара (spectator)	Уговор број: 2121 од 23.04.2015. и примљени рачуни	454	ЈН МВУ-1/15
4	„Singi Inženjering“ доо, Београд	Набавка услуге: Продужење права коришћења антивирус лиценце „Касперски антивирус“	Уговор број: 6166 од 18.11.2015. и примљени рачуни	331	ЈН МВУ-3/15
5	„PIS“ доо, Београд	Набавка материјала, репроматеријала, опреме и надоградња ИС заснованог на JAVA смарт картицама	Уговор број: 3518 од 09.07.2014. и примљени рачуни	2.244	ЈН Д-14/14
6	„Про плус информац. системи“, Бачка Паланка	Набавка услуга обједињавања и надоградње постојећих делова ИС и прелазак на нову платформу	Уговор број: 2161 од 20.03.2007. и примљени рачуни	486	ЈН ППУ-1/07
7	„Blu bag“, Београд	Коришћење софтвера за конверзацију са корисницима услуга Студентског центра на сајту Центра	Уговор број: 5558 од 13.09.2011.. и примљени рачуни	43	
<b>УКУПНО 423211:</b>				<b>11.941</b>	

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

## 2) Остале опште услуге – конто 423911

За остале опште услуге, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 18.378 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед извршених расхода за остале опште услуге

у хиљадама динара

Р. бр	Пружалац услуга	Врста услуге	Основ плаћања	Износ
1	Задруга студената Београд	Услуге посредовања омладинске студентске задруге ЈН МВУ-2/13	Уговор бр. 2537 од 24.04.2013.	8.774
2	Задруга студената Београд	Услуге посредовања омладинске студентске задруге, без спроведеног поступка ЈН	Уговор бр.2407 од 08.05.2015.	9.572
3	Књиговезница „Грбовић“	Коричење Службеног гласника за правну службу	ПР 45/15	24
	Остало	Остале ситне услуге		8
<b>УКУПНО 423911:</b>				<b>18.378</b>

(1) За услуге посредовања омладинске студентске задруге спроведена је 2013. године јавна набавка мале вредности ЈН МВУ-2/13. По спроведеном поступку, Установа је са Задругом студената Универзитета у Београду из Београда закључила Уговор број 2537 од 24.04.2013. године. У члану 2 Уговора, дефинисано је да ће Установа плаћати Задрузи одређену накнаду која је сразмерна извршеном обиму привремених и повремених послова и износи 7,89% од збира нето накнада ангажованих лица и припадајућих пореза и доприноса обрачунатих у складу са позитивним прописима. Уговор је закључен на период од годину дана.

По основу овог уговора, достављани су рачуни и у 2015. години, на основу којих је Установа извршила плаћања Задрузи студената Универзитета у Београду из Београда, у укупном износу од 8.774 хиљаде динара, од чега је на име провизије плаћен износ од 824 хиљаде динара.

(2) За услуге посредовања омладинске студентске задруге у радном ангажовању лица на привременим и повременим пословима ван радног односа, Установа је без спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор број 2407 од 08.05.2015. године, и по том основу извршила плаћања Задрузи студената Универзитета у Београду из Београда, у укупном износу од 9.572 хиљаде динара, од чега је на име провизије плаћен износ од 906 хиљада динара.

Након урученог Нацрта извештаја, директор је доставио Управном одбору Установе Предлог одлуке о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки за 2016. годину, број 5345 од 14.10.2016, која обухвата издвајање позиције Посредовање омладинске/студентске задруге у радном ангажовању лица на привременим и повременим пословима ван радног односа Установе из позиције Ангажовање омладинске/студентске задруге, како би се спровео поступак јавне набавке мале вредности за трошкове посредовања задруге.

### Налаз број: 13

За услуге посредовања омладинске студентске задруге, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања Задрузи студената Универзитета у Београду из Београда, у укупном износу од 824 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Налаз број: 14

За услуге посредовања омладинске студентске задруге, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања Задрузи студената Универзитета у Београду из Београда, у укупном износу од 906 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

## Ризик

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

### Препорука број: 6

Препоручује се Установи да прати извршење по закљученим уговорима и да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему.

### Препорука број: 7

Препоручује се Установи да набавку услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 6.1.2.1.9. Специјализоване услуге – конто 424000

Подаци о расходима за специјализоване услуге у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 3.303 хиљаде динара (2.256 хиљада динара је извршено из средстава буџета РС, а 1.047 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 47: Преглед извршених специјализованих услуга

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
424300	Медицинске услуге	3.140	2.182	278	2.460
424600	Услуге очувања ж. сред., науке и геодет. услуге	1.000	74	758	832
424900	Остале специјализоване услуге	2.500	0	11	11
<b>УКУПНО 424000:</b>		<b>6.640</b>	<b>0</b>	<b>1.047</b>	<b>3.303</b>

у хиљадама динара

#### 1) Здравствена заштита по уговору – конто 424311

За услуге здравствене заштите, Установа је у 2015. години, исказала расходе, у укупном износу од 2.283 хиљаде динара.

Градски завод је пружао услуге здравствено - санитарног прегледа запослених, микробиолошке анализе брисева и енергетску контролу хране, и то по Уговору бр. 437/2 од 22.05.1995. и Анексима уговора (1-197 од 15.01.2010, 2-1308 од 25.02.2011, 3-5370 од 02.09.2011 и 1800 од 14.03.2011. године).

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 6.1.2.1.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Подаци о расходима за текуће поправке и одржавања у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 474.495 хиљада динара (76.323 хиљаде динара је извршено из средстава буџета РС, а 398.172 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 48: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

Редни број	Конто	ОПИС	Извршени расходи у 2015. години
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда	392.874
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	81.621
<b>УКУПНО 425000:</b>			<b>474.495</b>

у хиљадама динара

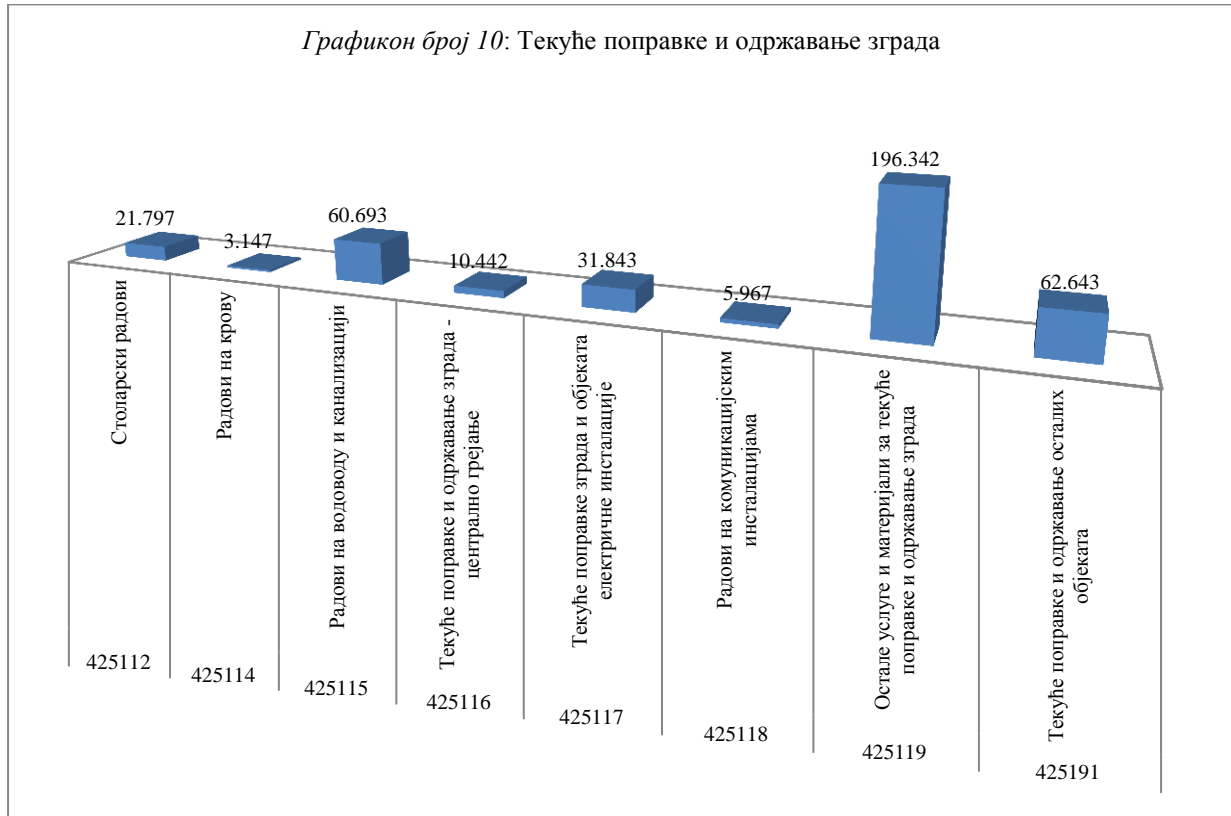
У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да наведени расходи нису правилно евидентирани, односно да се исти не односе на текуће него на инвестиционо одржавање. Такође, утврђен је ризик од лошег планирања и спровођења поступка јавних набавки у вези са овим расходима.

У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака јавних набавки добара, услуга и радова.

#### 6.1.2.1.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда – konto 425100

За текуће поправке и одржавање зграда, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 392.874 хиљада динара (58.957 хиљада динара извршено је из средстава буџета РС, а 333.917 хиљада динара из осталих извора).

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

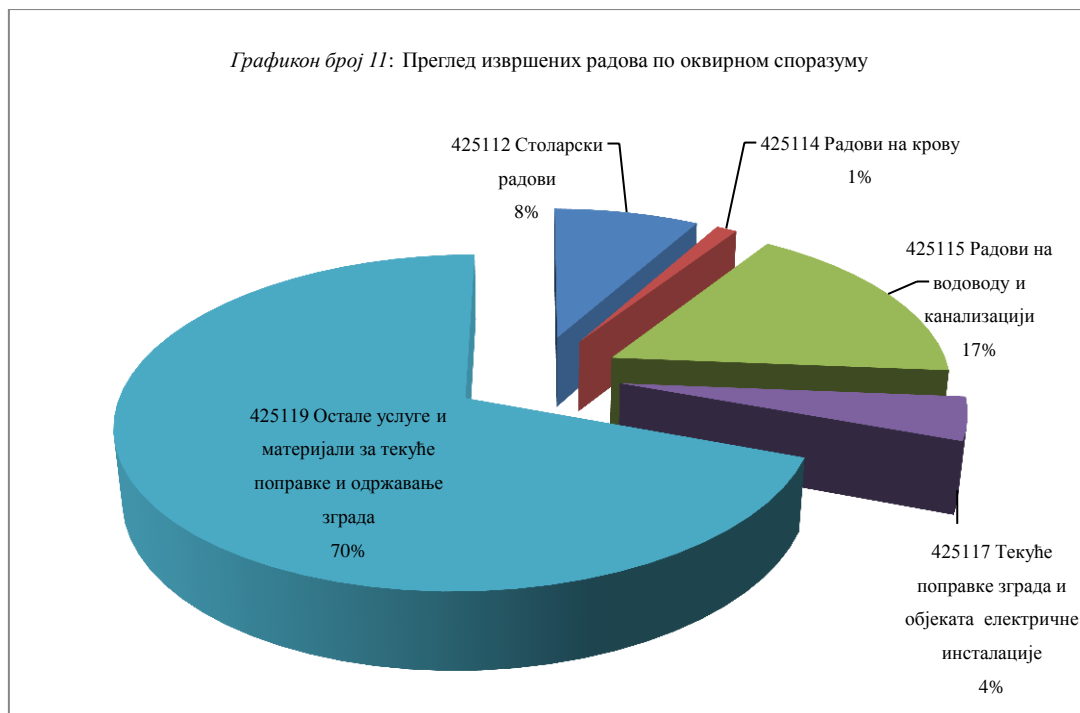


Планом набавки за 2014. годину, предвиђена је, у отвореном поступку, набавка радова текућег одржавања на објектима Установе, са циљем закључивања оквирног споразума са најмање 3, али не више од 5 понуђача, на период од 3 године, са процењеном вредношћу у износу од 490.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Установа је са изабраним извођачима радова („Грађевинар РД“ Београд, „Црна трава градња“ Црна трава, „ГМБ Корпорација“ Београд, Група извођача „Бимбо“ Београд и „Грађевинар Коцић“ и „Модулор“ Београд), закључила Оквирни споразум број 2745 од 09.06.2014. године, на период од три године.

За предметне набавке, Установа је упућивала позив за достављање понуда свим извођачима са којима је био потписан Оквирни споразум, са циљем закључивања појединачних уговора. Чланом 5. Споразума, одређено је да се при закључивању појединачних уговора, не могу мењати битни услови из наведеног споразума. Као обезбеђење за озбиљност понуде, извођачи су достављали бланко сопствене менице на износе од по 1.000 хиљада динара.





За наведена конта, извршено је тестирање поступака спроведених јавних набавки и закључених уговора, у складу са Оквирним споразумом број 2745 од 09.06.2014. године.

Табела број 49: Преглед спроведених јавних набавки и закључених Уговора по Оквирном споразуму

у хиљадама динара

Р. бр	Број ЈН	Конто	Број и датум уговора	Извођач радова	Предмет уговора	Уговорен износ	Вредност вишка радова	Плаћено по уговору у 2015.	Број и датум Анекса	% вишка радова
1	РОС 1-4/15	425112	2025 од 21.04. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржавање - Столарија на ТВ сали - Студентски дом "4.април"	3.453	0	3.190		
2	РОС 1-5/15	425112	2028 од 21.04. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић"	Текуће одржавање - Фасадна столарија - Студентски дом "Пенезић"	2.280	224	2.504	4123 од 05.08.2015.	9,83
3	РОС 1-9/15	425112	2036 од 21.04. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић" Београд	Текуће одржавање - Столарија - Студентски град "Дом 1,2,3"	14.641	1.462	16.103	4494 од 27.08.2015.	9,99
4	РОС 1-23/15	425114 425119	3587 од 02.07. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржавање - Студентски дом "Патрис Лумумба" поткровља 3,4,5	11.486	1.149	1.723 10.911	6196 од 11.11.2015.	9,99
5	РОС 1-38/15	425114	6570 од 07.12. 2015.	"ГМБ Корпорација" Београд	Текуће одржавање - Студентски град "Дом 2 - крило Г" - заштита од голубова и други радови	6.755	0	1.424		
6	РОС 1-1/15	425115	2019 од 21.04. 2015.	"ГМБ Корпорација" Београд	Текуће одржавање - санација санитарних чворова студентског дома "Патрис Лумумба" блок 6	35.764	2.904	38.668	5435 од 12.10.2015.	8,12
7	РОС 1-35/15	425115 425119	6423 од 27.11. 2015.	"Грађевинар РД" Београд	Текуће одржав. - санација купатила Студентски град - Дом 1 Ф крило	15.917	0	3.314 3.316		
8	РОС 1-36/15	425115 425119	6424 од 27.11. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржав. - санација купатила Студентски град - Дом 1 Г крило	13.646	1.352	2.958 2.843	1842 од 20.04.2016.	9,90
9	РОС 1-28/15	425115 425119	3608 од 03.07. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић" Београд	Текуће одрж. - Студентски дом "Карабурма" санација подова у купатилима	5.356	534	803 5.087	5814 од 30.10.2015.	9,98
10	РОС 1-3/15	425117	2023 од 21.04. 2015.	"Модулор" Београд	Текуће одржавање - замена светилки и пратећи радови Студентски дом "4. април"	8.820	0	8.649		
11	РОС 1-38/25	425117	2034 од 21.04. 2015	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одрж. - светилки и разводни ормари Дом Вера Благојевић	2.864	0	2.864		
12	РОС-1-24/15	425119	3598 од 03.07. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић" Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом I крило Г- прилагођавање ПП захтевима	23.194	2.296	24.331	6728 од 14.12.2015.	9,90



*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Р. бр	Број ЈН	Конто	Број и датум уговора	Извођач радова	Предмет уговора	Уговорен износ	Вредност вишка радова	Плаћено по уговору у 2015.	Број и датум Анекса	% вишка радова
13	РОС-1-25/15	425119	3605 од 03.07. 2015.	„ГМБ Корпорација“ Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом I крило Ф- прилагођавање ПП захтевима	13.672	1.362	15.033	5905 од 04.11.2015.	9,96
14	РОС-1-13/14	425119	3402 од 03.07. 2014.	"Грађевинар РД" Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом I	22.224	2.214	2.662	611 од 05.02.2015.	9,96
15	РОС-1-31/15	425119	4417 од 24.08.2 015.	„ГМБ Корпорација“ Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом I - санација купатила	4.171	414	4.585	5906 од 04.11.2015.	9,93
16	РОС-1-34/15	425119	6422 од 27.11. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић" Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом II, крило Г- прилагођавање ПП захтевима	32.445	0	13.516		
17	РОС-1-33/15	425119	6421 од 27.11 .2015.	„Модулор“ Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом II, крило Ф- прилагођавање ПП захтевима	20.361	0	8.480		
18	РОС-1-32/15	425119	4419 од 24.08.2015	„Грађевинар РД“ Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом II, санација купатила	8.147	813	8.397	6384 од 26.11.2015.	9,98
19	РОС-1-14/14	425119	3404 од 03.07. 2014.	„Модулор“ Београд	Текуће одржавање - Студентски град дом II - годишње одржавање	17.030	0	1.152		
20	РОС-1-27/15	425119	3611 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж. - Студентски град дом IV -адаптација	6.801	638	7.439	6195 од 19.11.2015.	9,38
21	РОС-1-6/15	425119	2030 од 21.04. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић"	Текуће одржавање - Студентски град - Одржавање плафона	11.309	0	10.924		
22	РОС-1-7/15	425119	2032 од 21.04. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж. - Студентски град –Одржавање ограде стеништа	9.140	909	10.050	4493 од 27.08.2015.	9,95
23	РОС-1-29/15	425119	4412 од 24.08. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одрж. - Студентски град - Одржавање спортских терена	16.567	1.653	9.724	6569 од 07.12.2015.	9,98
		425191						7.669		
24	РОС-1-37/15	425119	6236 од 20.11. 2015	„ГМБ Корпорација“ Београд	Текуће одрж. - Студентски град - бифе "Фонтана"	8.157	803	4.814	7100 од 30.12.2015.	9,84
25	РОС-1-2/14	425119	3427 од 04.07. 2014.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одржавање - Студентски град - ресторан	2.840	281	773	6362 од 29.12.2014.	9,89
26	РОС-1-2/15	425119	2021 од 21.04. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић"	Текуће одржавање - дом Карабурма - санација санитарних чворова	2.112	208	2.320	4122 од 05.08.2015.	9,85
27	РОС-1-23/14	425119	5577 од 21.11. 2014.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржавање - дом Рифат Буршовић-разни грађевинско занатс. радови	1.510	151	1.058	855 од 19.02.2015.	10,00
28	РОС-1-22/15	425119	3576 од 02.07. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржавање - дом Рифат Буршовић - ресторан	4.185	412	4.597	5675 од 22.10.2015.	9,84
29	РОС-1-24/14	425119	5578 од 21.11 .2014.	„ГМБ Корпорација“ Београд	Текуће одрж. - дом Краљ Александар - санација крова	2.303	0	1.368		
30	РОС-1-19/15	425119	3628 од 03.07 .2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одржав. - дом Краљ Александар - ресторан	2.628	245	2.873	5846 од 02.11.2015.	9,32
31	РОС-1-15/15	425119	3613 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одржавање - дом Карабурма и Патрис Лумумба-ресторани	4.392	328	4.720	5815 од 30.10.2015.	7,47
32	РОС-1-16/15	425119	3616 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж. - Студентски град и Глумац - ресторани	3.577	286	3.862	5812 од 30.10.2015.	7,99
33	РОС-1-20/15	425119	3579 од 02.07. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одрж. - ресторани Вождоцац, Фармација и Мика Митровић	4.180	412	4.591	5520 од 15.10.2015.	9,86
34	РОС-1-5/14	425119	3436 од 04.07. 2014.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж. - ресторани Вождоцац, Фармација и Мика Митровић и 4. април	4.870	472	1.120	6361 од 29.12.2014.	9,69
35	РОС-1-21/15	425119	3631 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж. - ресторани Ђушина и Обилићев венац	3.041	302	3.344	5965 од 06.11.2015.	9,94
36	РОС-1-18/15	425119	3622 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одржавање - ресторан Коштуняк	1.551	132	1.684	5813 од 30.10.2015.	8,51
37	РОС-1-17/15	425119	3619 од 03.07. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одржавање - ресторан Земун	1.568	106	1.674	5845 од 02.11.2015.	6,76
38	РОС-1-11/15	425119	2040 од 21.04. 2015.	Група извођача: "Бимбо" Београд и "Грађевинар Коцић"	Тек.одрж. - решетке у дому Карабурма и фасада и хидроцил у дому Вера Б.	1.909	155	2.064	4222 од 11.08.2015.	8,12
39	РОС-1-30/15	425119	4413 од 24.08. 2015.	"Црна Трава градња" Црна Трава	Текуће одржавање - разни објекти СЦ Београд	4.840	484	5.324	6311 од 24.11.2015.	10,00
40	РОС-1-12/15	425119	2042 од 21.04. 2015.	„Грађевинар РД“, Београд	Текуће одрж.простора за дизел агрегате-објекат стручно операт. послова	1.919	187	2.106	4635 од 03.09.2015.	9,75
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО ПО УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ НА ОСНОВУ ОКВИРНОГ СПОРАЗУМА</b>						<b>361.625</b>	<b>22.888</b>	<b>276.611</b>		

У складу са уговорима и анексима, а на основу достављених привремених и окончаних ситуација, Установа је у 2015. години, извршила плаћања наведеним извођачима радова, у укупном износу од 276.611 хиљада динара.

Чланом 15. сваког од закључених уговора, дефинисано је да уколико се током извођења уговорених радова, појави потреба за вишком радова, у смислу члана 9. став 1. тачка 5) Посебних узанси о грађењу<sup>47</sup>, извођач је дужан да застане са радовима одмах. Тек по добијању писмене сагласности стручног надзора (уписом у грађевински дневник), извођач може извести вишак радова.

У случају уговорених вишкова радова, Установа је била у обавези, да у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама, донесе одлуку о измени уговора, која садржи податке у складу са Прилогом 3Л, као и да у року од три дана од дана доношења, исту објави на Порталу јавних набавки, а извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Од укупно 40 закључених уговора, Установа је за 30, уговорила извођење вишкова радова. Укупна уговорена вредност (за наведених 30 уговора), износила је 240.368 хиљаде динара, а укупна анексирана вредност, 22.888 хиљада динара, односно више од 9%. Извештај о закљученим анексима, Установа није доставила Државној ревизорској институцији.

Након урученог Нацрта извештаја, Установа је почела да доставља Државној ревизорској институцији извештаје о измени уговора.

#### **Налаз број: 15**

Због извођења вишкова радова код текућег одржавања објеката, Установа је током 2014. и 2015. године, закључила 30 анекса уговора, укупне вредности од 22.888 хиљада динара, при чему извештаје о закљученим анексима није доставила Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број: 8**

Препоручује се Установи да приликом измене уговора и закључивања анекса, поступа у складу са Законом о јавним набавкама.

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

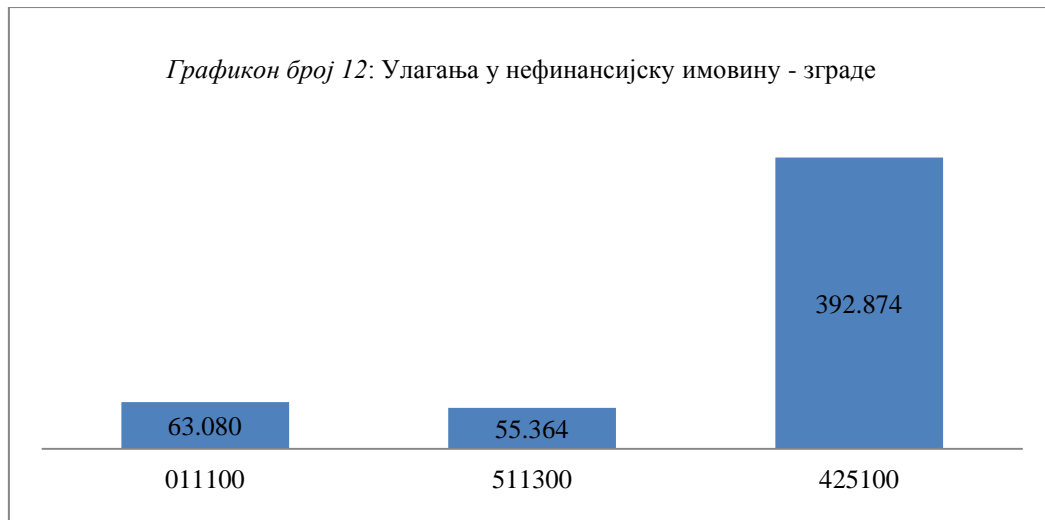
Увидом у пословне књиге Установе, утврђено је да су подаци између класа 0 – Нефинансијска имовина и класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину, неусаглашени. Износ средстава уложених у „текуће“ одржавање зграда и објеката, седам пута је већи од средстава утрошених за набавку нефинансијске имовине, односно, од увећања нефинансијске имовине исказане у Билансу стања.

Табела број 50: Упоредни преглед података о нефинансијској имовини

у хиљадама динара

011125	011131	Укупно класа 0 увећање нефинан.имовине	511323	Разлика класа 0 - класа 5	425100
52.000	11.080	63.080	55.364	7.716	392.874

<sup>47</sup>„Службени лист СФРЈ“, број 18/77



Увећање нефинансијске имовине у току 2015. године, исказано је на конту 011125 – Остале пословне зграде, у износу од 52.000 хиљаде динара, док је на конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, исказан износ од 55.364 хиљаде динара. Утврђена је разлика у износу од 3.364 хиљаде динара (окончана ситуација по Уговору број 2749 из 2012. године). На конту 011131 – Објекти за потребе образовања исказан је износ од 11.080 хиљада динара који се односи на укњижење по документу број 4386/21.08.15, а односи се на радове извршене по Пројекту енергетска ефикасност 2011/2012 година, који су окончани у 2013. години.

Табела број 51: Преглед вредности објеката и извршених улагања у 2015. години

у хиљадама динара

Р.бр	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Улагања у 2015 години	Садашња вредност	Улагања са конта 425000
101	Дом 1 "Студентски град"	1.139.819	464.480	0	675.339	59.042
102	Дом 2 "Студентски град"	874.488	412.550	0	461.939	32.969
103	Дом 3 "Студентски град"	600.469	328.485	0	271.984	0
104	Дом 4 "Студентски град"	470.835	304.030	0	166.806	7.439
105	ОЈ Котларница "Студентски град"	52.495	29.893	0	22.601	0
	Заједнички радови за "Студентски град"	0	0	0	0	54.470
201	Ресторан "Студентски град"	205.584	148.102	0	57.482	5.587
<b>УКУПНО "СТУДЕНТСКИ ГРАД":</b>		<b>3.343.690</b>	<b>1.687.539</b>	<b>0</b>	<b>1.656.151</b>	<b>159.507</b>
107	Дом "Слободан Пенезић"	334.476	166.956	31.923	167.520	2.504
108	Дом "Рифат Бурџевић"	128.722	87.220	0	41.502	5.655
109	Дом "4. април"	479.746	275.467	0	204.279	3.190
110	Дом "Мика Митровић"	279.518	113.135	0	166.383	0
111	Дом "Краљ Александар" са котларницом	465.297	210.581	0	254.716	4.241
112	Дом Вера I	137.347	37.084	0	100.264	2.864
112	Дом Вера II	59.610	59.610	0	0	0
113	Дом "Карабурма"	932.265	520.727	0	411.538	8.210
114	Дом "Патрис Лумумба"	615.340	286.966	13.158	330.452	51.302
115	Дом "Кошутњак"	210.153	180.600	0	29.553	0
116	Дом "Жарко Мариновић"	27.629	3.261	18.000	42.368	0
129	Сала дом "4.април"	16.734	4.267	0	12.467	8.649
203	Ресторан "Обилићев венац"	3.673	3.673	0	0	0
212	Ресторан "Бушина"	42.650	34.246	0	8.404	0
223	Ресторан "Кошутњак"	50.501	38.019	0	12.482	0
301	Ресторан Три лађара" ОТПИС	0	0	0	0	0
400	Стручне службе	62.589	51.478	0	11.111	0
	Заједнички остали радови на објектима	0	0	0	0	30.489
<b>УКУПНО:</b>		<b>7.189.940</b>	<b>3.760.828</b>	<b>63.080</b>	<b>3.449.190</b>	<b>276.611</b>

Након урученог Нацрта извештаја, директор је доставио Управном одбору Установе Предлог одлуке о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки за 2016, број 5403 од 18.10.2016, која обухвата измену Плана јавних набавки у оквиру сегмента Радови.

### Налаз број: 16

Утврђено је да је Установа у току 2015. године, евидентирала издатке за увећање нефинансијске имовине као расход за текуће поправке и одржавање, чиме је конто 425100 прецењен, а конто 511300 потцењен најмање за 276.611 хиљада динара. За исти износ потцењена је вредност имовине, конто 011100 - Зграда и грађевинских објекти и извори имовине, конто 311111 – Зграде и грађевински објекти.

### Ризик

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

### Препорука број: 9

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

1) Установа је 16.07.2012. године донела Одлуку о покретању I фазе рестриктивног поступка за јавну набавку извођења радова грађевинских и грађевинско занатских, број 4774. Након спроведене I фазе рестриктивног поступка, Одлуком број 6756 од 17.10.2012. године, призната је квалификација и утврђена листа кандидата. Након одобреног Захтева за уступање радова број 3857 од 28.06.2013. године (по хитном поступању), Установа је, истог дана, донела Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка РПР-1/12, број 3858.

По спроведеној другој фази рестриктивног поступка ЈН РПР-1/12-2-20, Установа је за набавку спољних радова у комплексу објеката на блоковима у Студентском дому „Патрис Лумумба“, закључила Уговор број 4406 од 01.08.2013. године, са извођачем радова „Модулор“ доо из Београда. Укупна уговорена вредност износила је 21.892 хиљаде динара без ПДВ-а, односно, 26.271 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених ситуација, Установа је у 2015, извршила плаћања извођачу радова „Модулор“ доо из Београда, у укупном износу од 7.200 хиљада динара са ПДВ.

2) За вршење услуге сервиса опреме, Установа је спровела отворени поступак јавне набавке обликован по партијама (22 партија), ЈН У-1/09, укупне процењене вредности од 32.100 хиљада динара. Након спроведеног поступка, закључени су уговори за 14 партија. Уговори су закључени на одређено време (годину дана). Изузетно, уколико у овом року не буде изабрана најповољнија понуда, уговор ће важити под непромењеним условима до избора најповољније понуде у поступку јавне набавке за 2010. годину. По уговорима закљученим за партију 5. и 11. плаћања су вршена и у 2015. години.

Табела број 52: Набавка У 1/09

у хиљадама динара

Р бр	Конто	Назив добављача	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност без ПДВ-а	Извршење по уговору по годинама							
						2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Укупно
1	425191	Дука монт, Београд	4778 од 09.06.2009.	5	1.700	1.683	2.888	2.675	3.049	3.194	5.567	3.923	22.979
2	425291	Електроиндустријска Сервисна Мрежа, Београд	4963 од 17.06.2009.	11	700	340	3.229	2.036	1.853	777	1.284	450	9.969
УКУПНО:					2.400	2.022	6.117	4.711	4.903	3.971	6.851	4.374	32.948

3) Одлуком директора број 2128 од 28.03.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке за вршење услуге сервиса опреме, ЈН У-2/12, обликоване у 49 партија, укупне процењене вредности од 36.755 хиљаде динара. Након спроведеног поступка, закључени су уговори за 29 партија. Уговори су закључени на одређено време (годину дана). Изузетно, уколико до истека овог рока не буде у поступку јавне набавке

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

изабрана најповољнија понуда, за наредни рок од годину дана, уговор ће под непромењеним условима, важити и после уговореног рока, а до окончања новог поступка јавне набавке. По овим уговорима, Установа је набављала услуге сервиса и у 2015. години, иако су исти престали да важе због истека периода на који су закључени.

*Табела број 53: Преглед закључених уговора и извршених плаћања по годинама*

у хиљадама динара

Р. бр	Кonto	Назив добављача	Број и датум уговора	Партија	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Извршење по уговору по годинама				
							2012	2013	2014	2015	Укупно
1	425222	ТЕХНИКА ЛАБ 01, Београд	5293 од 17.08.2012	6	Сервис монитора	80	11	165	61	0	238
2	425291	MALEX CITY COPY SERVICE, Beograd	5052 од 31.07.2012	7	Сервис фотокопир апарата и тонера	700	17	918	748	110	1.793
3	425222	ЛОГО, Београд	5152 од 07.08.2012	8	Сервис опреме за видео надзор (сервис камера)	300	66	240	266	0	572
4	425222	ТЕХНИКА ЛАБ 01, Београд	5158 од 07.08.2012	9	Сервис рачунара ван гарантног рока и др.опреме	400	165	509	483	0	1.156
5	425291	ТЕХНИКА ЛАБ 01, Београд	4869 од 19.07.2012	10	Сервис штампача ван гарантног рока	400	0	443	57	0	500
6	425191	PROFI TERM PLUS, Beograd	4968 од 25.07.2012	13	Интервенције и сервис пумпи за грејање и климатизацију	5.000	1.158	3.038	4.148	634	8.978
7	425115	САВСКИ ВЕНАЦ, Београд	4871 од 19.07.2012	14	Интервенције на инсталацијама водовода и канализац.	1.500	1.146	6.141	21.525	14.708	43.521
8	425191	ELKONT INZENJERING, Beograd	4777 од 16.07.2012	17	Редован годишњи преглед и атестирање лифтова	200	134	251	394	354	1.134
9	425116	TERMOMONT MG, Novi Beograd	4767 од 16.07.2012	18	Ремонт топл.котлова до 1,5 мв, у котларницама, подстанцима	5.000	1.265	8.320	8.429	4.187	22.201
10	425291	MD Technics Frigo, Beograd	5289 од 17.08.2012	19	Сервис хладњача	250	252	1.106	272	10	1.640
11	425191	TERMO TRADE, Zemun	5291 од 17.08.2012	22	Сервисирање и регулација горњоника са изградом елабората о квалитету сагоревања	1.500	0	3.087	4.651	2.771	10.509
12	423211	PREMI TRADE, Београд	4726 од 13.07.2012.	25	Одгушење и чишћење канализације и сепаратора масти	600	272	822	1.253	1.299	3.646
13		СЗЕР АУТОМАТИК, Београд	5164 од 07.08.2012	26	Сервис аутоматике на бојлерима ТПВ	1.500	918	1.408	1.232	0	3.557
14	425291	Термор д.о.о,Београд	4867 од 19.07.2012	27	Сервис клима уређаја (сплит системи)	500	100	114	647	18	879
15		DECO d.o.o,Vrnjačka Banja	4853 од 19.07.2012	28	Дугорочно одржавање резерв. извора напајања	300	0	205	619	0	824
16		DECO doo,Vrnjačka Banja	5151 од 07.08.2012	32	Интерв. на инсталацијама струје у кухињама	1.700	0	668	100	0	768
17	425117	Ћоле елктро Велибор Ђошић ПР, Београд	5177 од 08.08.2012.	30	Интервенције на елктро инстал. расвете спорт. и комерц. објек	750	831	2.715	3.800	1.809	9.156
18	425117	ЕЛПИН доо,Београд	5468 од 27.08.2012	31	Интервенције на инсталац. јаке струје и громобрана у домовима	1.000	680	10.350	19.697	10.046	40.773
19	425291	СПЕЦИЈАЛ ЕЛЕКТРОНИК, Beograd	5160 од 07.08.2012	33	Сервисирање фикс. каса SHARP вага и калкулат.	300	76	382	592	191	1.241
20		СЗР Крњајић Стојан ПР, Батајница	5637 од 31.08.2012.	37	Сервис хлебрезница	250	64	145	0	0	209
21		СЗР Крњајић Стојан ПР, Батајница	5800 од 07.09.2012.	39	Сервис машина за млевење меса и резница	300	0	92	120	0	212
22		СЗР Крњајић Стојан ПР, Батајница	5373 од 22.08.2012.	46	Сервис вага у ресторанима	500	53	51	0	0	104
23		СМР Пеуњ, Сопот	5644 од 06.09.2012	38	Серв. интервенц.на казанима у рестор.150 и 300l на пару,плин,струју	750	0	69	22	0	91
24		СМР Пеуњ, Сопот	5803 од 07.09.2012.	49	Сервис за одржавање плин.кухињских уређаја	300	0	627	0	0	627
25	425291	Winterhalter Gastronom Yu doo, Београд	5521 од 28.08.2012.	40	Сервис машина за прање посуђа типа Winterhalter	700	342	1.560	1.518	1.648	5.069
26	425291	"ТЕРМИКОМ", Београд	4794 од 16.07.2012	42	Сервис расхладних комора у ресторанима	500	60	368	682	738	1.848
27		СЗТР Завишин, Београд	5640 од 04.09.2012	43	Сервис расхладних уређаја у ресторанима	500	520	602	0	0	1.122
28		СЗТР Завишин, Београд	5810 од 10.09.2012	47	Сервис љуштилица за кромпир	300	0	21	0	0	21
29	425291	Скони ДМС, Београд	5807 од 07.09.2012.	48	Сервис за одрж. опреме у ресторанима (столови, ормани,полице, уређаји)	700	0	668	257	849	1.774
<b>УКУПНО:</b>						<b>26.780</b>	<b>8.131</b>	<b>45.086</b>	<b>71.570</b>	<b>39.374</b>	<b>164.161</b>



Табела број 54: Извршена плаћања по контима

		у хиљадама динара
Кonto	Опис	Плаћено у 2015. години
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	7.200
<b>УКУПНО ПО ЈН РПР-1/12</b>		<b>7.200</b>
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	3.923
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	450
<b>УКУПНО ПО ЈН У - 1/09</b>		<b>4.373</b>
423211	Услуге за израду софтвера	1.299
423200	Компјутерске услуге	1.299
425115	Радови на водоводу и канализацији	14.709
425116	Централно грејање	4.187
425117	Електричне инсталације	11.856
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	3.759
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	34.511
425222	Рачунарска опрема	0
525291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	3.564
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.564
<b>УКУПНО ПО ЈН У - 2/12</b>		<b>39.374</b>
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО БЕЗ УГОВОРА</b>		<b>50.947</b>

### Налаз број: 17

За набавку спољних радова на објектима и услуга сервиса опреме, Установа је преузела обавезе и извршила плаћања без писаног уговора, у укупном износу од 50.947 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

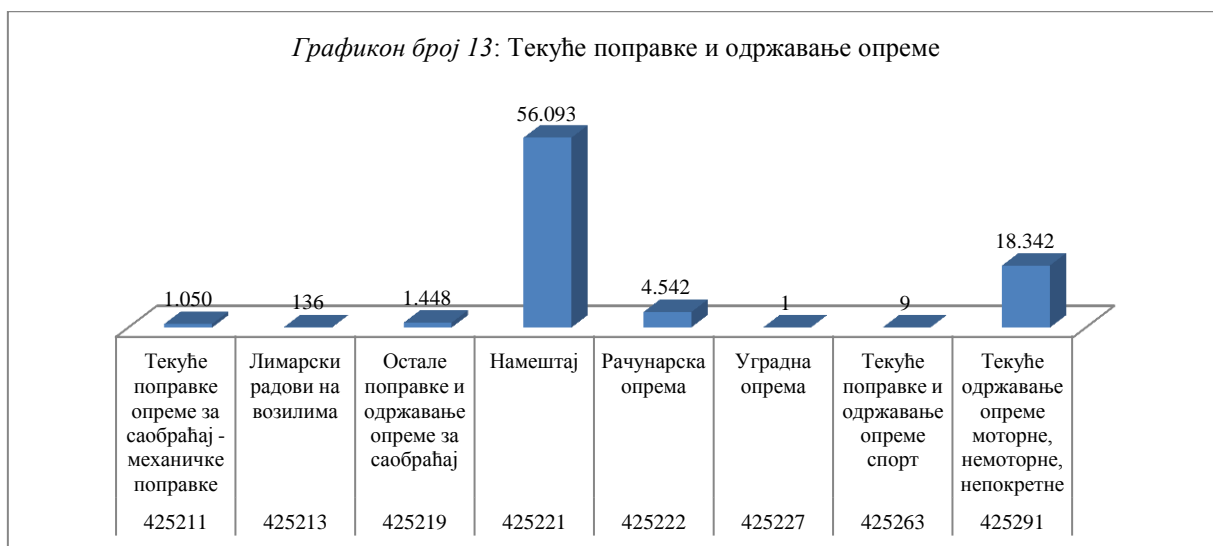
Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име пружања услуга без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

### Препорука број: 10

Препоручује се Установи да преузима обавезе и врши плаћања на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

#### 6.1.2.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

За текуће поправке и одржавање опреме, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 81.621 хиљаде динара (17.365 хиљада динара извршено је из средстава буџета РС, а 64.256 хиљада динара из осталих извора).



1) Планом набавки за 2015, предвиђена је набавка израде и монтаже ентеријера, процењене вредности 20.000 хиљада динара и набавка репарације ентеријера, процењене вредности 30.000 хиљада динара (Изменом Плана бр. 2 од 22.10.2015. износи повећани на 44.000 хиљаде динара, односно 38.000 хиљада динара). Након спроведеног поступка



јавне набавке, Установа је са изабраним понуђачем „Гај инжињеринг и опремање“ д.о.о. Београд, закључила Уговор бр. 2401 од 08.05.2015. године, у вредности од 59.440 хиљада динара са ПДВ. Због вишка ентеријерских радова, израде и монтаже новог ентеријера, закључен је Анекс I број 5586 од 20.10.2015. године, у вредности од 5.917 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 65.358 хиљада динара (56.166 хиљада динара са конта 425221 и 9.192 хиљаде динара са конта 512611).

### Налаз број: 18

Због извођења вишкова ентеријерских радова, израде и монтаже новог ентеријера, Установа је закључила Анекс I број 5586 од 20.10.2015. године, у вредности од 5.917 хиљада динара, при чему извештај о закљученом анексу није доставила Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

### Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### Препорука број: 11

Препоручује се Установи да приликом измене уговора и закључивања анекса, поступа у складу са Законом о јавним набавкама.

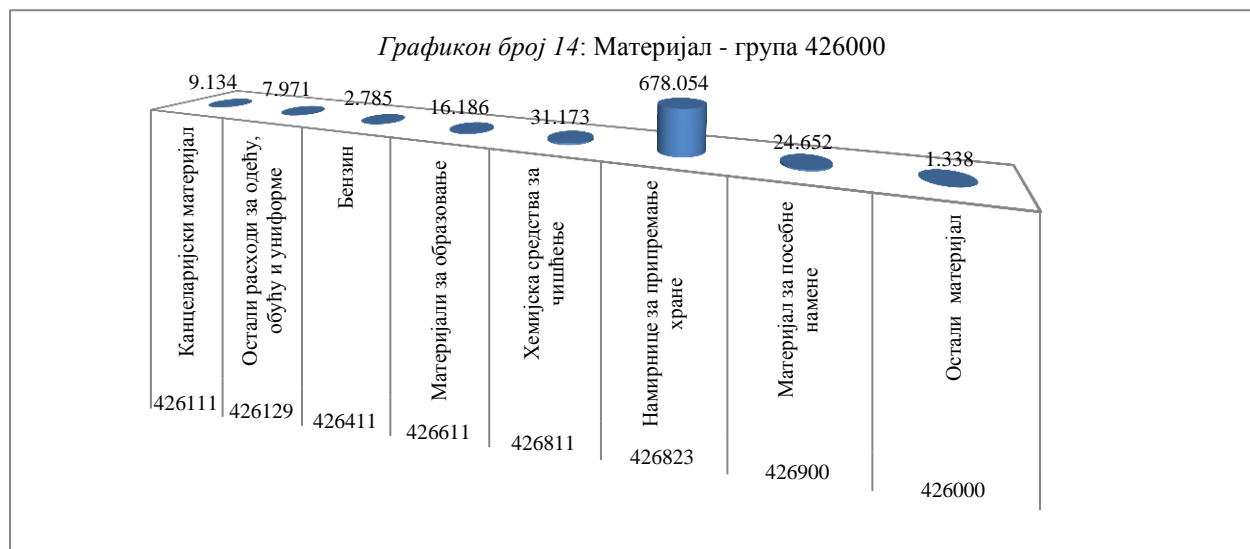
#### 6.1.2.1.11. Материјал - конто 426000

Подаци о расходима за материјал у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 767.252 хиљаде динара (727.137 хиљада динара је извршено из средстава буџета РС, а 40.115 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 55: Преглед планираних и извршених расхода за материјал

у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
426100	Административни материјал	36.709	14.062	3.559	17.621
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2.150	619	0	619
426400	Материјали за саобраћај	6.928	2.200	788	2.988
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	36.644	16.185		16.185
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.337	703.781	5.446	709.227
426900	Материјали за посебне намене	154.814	7.094	13.518	20.612
<b>УКУПНО 426000:</b>		<b>238.582</b>	<b>743.941</b>	<b>23.311</b>	<b>767.252</b>



### 6.1.2.1.11.1. Административни материјал – конто 426100

#### 1) Канцеларијски материјал – конто 426111

За канцеларијски материјал, Установа је исказала расходе у укупном износу од 9.134 хиљаде динара.

По спроведеним отвореним поступцима јавних набавки хемијских средства за чишћење, Установа је закључила уговоре са изабраним понуђачима.

Табела број 56: Преглед закључених уговора и извршених плаћања по годинама

Р. бр	Број ЈН	Број и датум Уговора	Предмет уговора	Назив добљача	Уговорена вред.са ПДВ	у хиљадама динара Плаћено по уговору		
						2014	2015	Укупно
1	Д-23/15	5486 од 14.10.2015.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.705		230	230
2	Д-23/15	5599 од 20.10.2015.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.974		73	73
3	Д-23/15	5598 од 20.10.2015.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	131		26	26
4	Д-23/15	5597 од 20.10.2015.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.544		162	162
5	Д-23/15	5595 од 20.10.2015.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.932		681	681
6	Д-24/15	5485 од 14.10.2015.	Тонери и одрж. штампача	Malex-city copy service Београд	3.019		822	822
7	Д-8/14	3471 од 07.07.2014.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.453	488	727	1.215
8	Д-8/14	3373 од 02.07.2014.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.645	208	192	400
9	Д-8/14	3377 од 02.07.2014.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	1.353	336	475	811
10	Д-8/14	3422 Од 04.07.2014.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	4.472	1.884	2.945	4.829
11	Д-8/14	3371 од 02.07.2014.	Канцеларијски материјал	Кнесом Кнез Сомерс, Београд	591	71	96	167
<b>УКУПНО</b>					<b>19.819</b>	<b>2.987</b>	<b>6.429</b>	<b>9.416</b>

#### Налаз број: 19

За набавку канцеларијског материјала, Установа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Кнесом Кнез Сомерс“ из Београда, у укупном износу од 4.829 хиљада динара са ПДВ-ом, односно, за 357 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, односно без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

#### Препорука број: 12

Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему.

#### 2) Остали расходи за одећу, обућу и униформе – конто 426129

Остали расходи за одећу, обућу и униформе исказани су у износу од 7.971 хиљаду динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке ЈН Д-25/14, за набавку радне одеће и обуће за личну заштиту на раду, Установа је закључила следеће уговоре:

Табела број 57: Преглед закључених уговора и извршених плаћања

Р.бр.	ЈН/ партија	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	у хиљадама динара Плаћено у 2015. години	
					2014	Укупно
1	Д-25/14 партија 1	3449 од 29.06.2015.	Квалитекс, Београд	5.453		5.453
2	Д-25/14 партија 2	1819 од 09.04.2015.	Тарга, Београд	1.823		1.823
3	Д-25/14 партија 3	3450 од 29.06.2015.	Квалитекс, Београд	1.450		695
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО ПО НАБАВЦИ ЈН Д-25/14</b>				<b>8.726</b>		<b>7.971</b>

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 6.1.2.1.11.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

За набавку материјала за саобраћај, Установа је исказала расходе у укупном износу од 2.988 хиљада динара.

На конту 426411 – бензин, исказани су расходи у износу од 2.785 хиљада динара, а на конту 426491 - остали материјал за превозна средства, у износу од 203 хиљаде динара.

Табела број 58: Преглед закључених уговора и извршених плаћања

Р.бр	ЈН/ партија	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	у хиљадама динара	
					Плаћено у 2015.	
1	Д-2/14 партија 2	4394 од 19.09.2014.	"НИС" а.д. Нови Сад	5.985	2.500	
2	Д-26/15 партија 2	6132 од 17.11.2015.	"НИС" а.д. Нови Сад	4.238	330	
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО</b>				<b>10.223</b>	<b>2.830</b>	

Уплата средстава на рачун добављача за бензин се врши унапред, авансно. За куповину бензина се користи 21 дебитна картица. На крају месеца „НИС“ а.д. Нови Сад доставља обједињени рачун, по коначном месечном обрачуна за извршену куповину бензина коришћењем дебитних картица за предходни месец.

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 6.1.2.1.11.3. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600

#### 1) Материјали за образовање – конто 426611

За набавку материјала за образовање, Установа је исказала расходе у укупном износу од 16.185 хиљада динара.

Табела број 59: Преглед закључених уговора и извршених плаћања

Р.бр	ЈН/ партија	Број и датум уговора	Назив добављача	Угов.вред. са ПДВ	у хиљадама динара	
					Плаћено у 2015	
1	Д-12/15 партија 1	4221 од 11.08.2015.	Пословно информациона систем, Београд	20.700	14.906	
2	Д-28/15	6487 од 01.12.2015.	Пословно информациона систем, Београд	5.915	1.280	
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО</b>				<b>26.615</b>	<b>16.186</b>	

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 6.1.2.1.11.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

#### 1) Хемијска средства за чишћење – конто 426811

За набавку хемијских средстава за чишћење, Установа је исказала расходе у укупном износу од 31.173 хиљаде динара.

(1) По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, ЈН Д-7/14, обликоване у 26 партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре.

Табела број 60: Преглед закључених уговора и извршених плаћања

Р.б	Број и предмет набавке	Бр. и датум уговора	Назив добављача	Угов.вред. са ПДВ	у хиљадама динара			Више плаћено
					Укупно исплаћен износ по уговору у 2014.	у 2015.	Укупно	
1	Средства за прање инвентара - партија 2	3458 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	1.980	632	1.052	1.684	0
2	Течно средство за прање санитарнија, за бељење и дез. површина - партија 3	3549 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	847	212	432	644	0
3	Средства за машинско прање судова за машине "winterhalter" - партија 4	3550 од 11.07.2014	„VIKSAL“ Београд	2.742	1.317	3.061	4.378	1.635
4	Хемијска средства за прање опреме и просторија - партија 5	3551 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	1.602	428	733	1.161	0
5	Дезинфекциона средства - партија 6	3552 од 11.07.2014	„VIKSAL“ Београд	3.103	623	1.491	2.114	0
6	Хигијенски прибор за купатила - партија 7	3553 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	106	54	73	127	21
7	Помоћни угоститељски материјал - партија 9	3554 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	562	117	277	394	0
8	Механичка средства за одржавање просторија - партија 10	3555 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	2.397	393	575	969	0
9	Прибор за ручно чишћење – партија 11	3556 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	2.342	801	1.540	2.341	0
10	Папирна конфекција - партија 12	3557 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	1.473	748	1.188	1.936	464
11	ПВЦ конфекција - партија 13	3574 од 14.07.2014	„ВЕОТИМ“ Београд	631	277	589	866	235

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Р.б	Број и предмет набавке	Бр. и датум уговора	Назив добављача	Угов.вред. са ПДВ	Укупно исплаћен износ по уговору			Више плаћено
					у 2014.	у 2015.	Укупно	
12	Детергент за машинско прање веша - партија 14	3558 од 11.07.2014	„KODEKS SISTEM“ Београд	1.360	473	1.304	1.777	417
13	Средства за машинско прање веша у професионал. перионици - партија 15	3559 од 11.07.2014	„ECOLAB HYGIENE“ Београд	2.561	719	1.570	2.289	0
14	Средства за одржавање хигијене возила - партија 16	3560 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	53	0	0	0	0
15	Средства за прање и испирање конвектомата - партија 17	3562 од 11.07.2014	„Б2М“ Београд	2.316	294	383	677	0
16	Средства за прање у машинама за црно прање посуђа - партија 18	3563 од 11.07.2014	„VIKSAL“ Београд	1.997	572	1.241	1.813	0
17	Индустријска со - партија 19	3572 од 16.07.2014	„Б2М“ Београд	958	314	593	908	0
18	Средства за машинско прање тврдих поврнина, тепиха и мебла - партија 20	3564 од 16.07.2014	„CLEAN SUPPORT“ Београд	63	0	56	56	0
19	Кесе за усисиваче и фолија – партија 22	3565 од 16.07.2014	„Б2М“ Београд	586	156	340	496	0
20	Средства за прање судова за тракасте машине - партија 23	3530 од 10.07.2014	„WINTERHALTER GASTRONOM YU“ БГ	2.871	1.578	2.028	3.606	735
21	Санитетски материјал - партија 25	3567 од 16.07.2014	„Б2М“ Београд	509	0	8	8	0
22	Средства за прањеподова - партија 26	3568 од 14.07.2014	„PATETING PROIZVODNJA“ БГ	476	119	247	366	0
<b>УКУПНО</b>				<b>31.536</b>	<b>9.827</b>	<b>18.783</b>	<b>28.610</b>	<b>3.487</b>

### Налаз број: 20

За набавку хемијских средстава за чишћење, Установа је преузела обавезе и извршила плаћања по закљученим уговорима за 3.487 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име пружања услуга без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

### Препорука број: 13

Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему.

(2) По спроведеном отвореном поступку ЈН Д-11/15, обликоване у 22 партије, Установа је са изабраним понуђачима закључила 17 уговора. По овим уговорима, укупно је плаћено 8.102 хиљаде динара.

## 2) Намирнице за припремање хране – конто 426823

За набавку намирница за припремање хране, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 678.054 хиљаде динара.

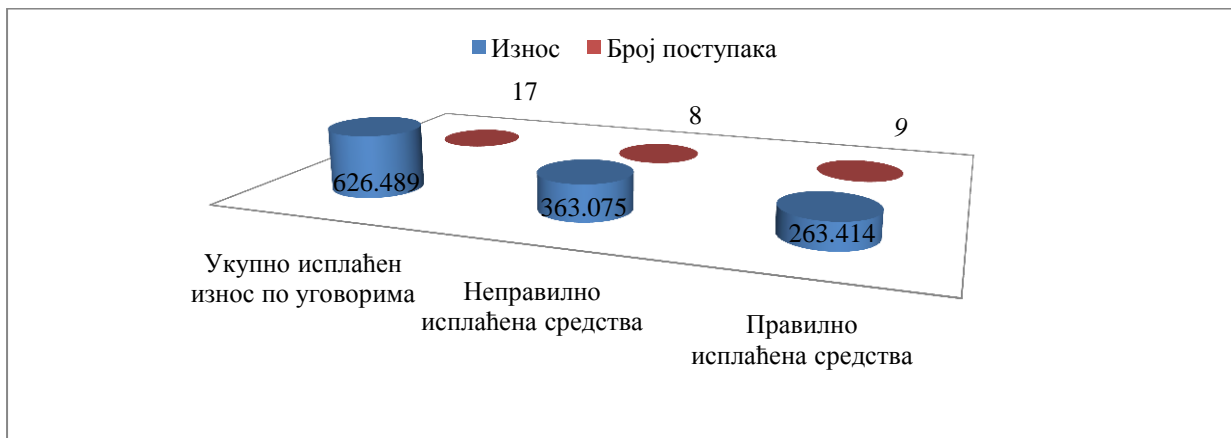
Табела број 61: Преглед тестираних јавних набавки и извршених расхода – конто 426823

у хиљадама динара

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Број ЈН	Укупно извршен износ	Напомена	Неправилно извршен износ
1	ЈН прехранбених производа (меса и месних прерађевина) обликована у 10 партија (спроведена у 2014)	Д-1/14	234.473	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и члан 115. ЗЈН)	223.600
2	ЈН прехранбених производа (замрзнут. и конз. поврћа, јаја, пасуља, пиринча, тестенине, конзерв. воћа, сладоледа, сирћета и чаја), обликована у 11 партија (спроведена у 2014)	Д-10/14	84.729	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и члан 115. ЗЈН)	11.295
3	ЈН свежег воћа и поврћа обликована у 7 партија (спроведена у 2014. години)	Д-6/14	81.477	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и чл.92. ЗЈН)	81.477
4	ЈН свежег воћа и поврћа обликована у 7 партија (спроведена у 2015. години)	Д-7/15	15.422	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и чл.92. ЗЈН)	13.708
5	ЈН раног поврћа 2 (спроведена у 2015. години)	Д-9/15	7.043	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и чл.92. ЗЈН)	7.043
6	ЈН колача, обликована у 3 партије (спроведена у 2014. години)	Д-16/14	14.703	Утврђене неправилности (члан 56. ЗБС)	8.201

Р. бр.	Предмет јавне набавке	Број ЈН	Укупно извршен износ	Напомена	Неправилно извршен износ
7	ЈН прехранбених производа (замр.и конз.поврћа, пасуља, пиринча, тестенине, конз.воћа, сладоледа, сирћета и чаја), обликована у 10 партија (спроведена у 2015. години)	Д-4/15	54.168	Утврђене неправилности (члан 56. ЗБС)	535
8	ЈН прехранбених производа (меса и месних прерађевина) обликована у 10 партија (спроведена у 2015) , уговори закључени за 4 партије	Д-1/15	26.648	Утврђене неправилности (чл.56. и 57. ЗБС и чл.108. и 112. ЗЈН)	10.088
9	ЈН млека и млечних производа обликована у 2 партије (спроведена у 2014. години)	Д-5/14	22.278	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
10	ЈН млека и млечних производа обликована у 2 партије (спроведена у 2015. години)	Д-2/15	25.761	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
11	ЈН раног поврћа 1 (спроведена у 2014. години)	Д-9/14	2.387	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
12	ЈН раног поврћа 2 (спроведена у 2014. години)	Д-12/14	2.992	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
13	ЈН раног поврћа 1 (спроведена у 2015. години)	Д-8/15	43	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
14	ЈН хлеба и пецива обликована у 3 партије (спроведена у 2014. години)	Д-13/14	11.270	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
15	ЈН хлеба и пецива обликована у 3 партије (спроведена у 2015. години)	Д-13/15	5.156	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
16	ЈН воћних сокова, колонијала, брашна и гриза, обликована у 3 партије (спроведена у 2014.)	Д-15/14	24.536	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
17	ЈН вакумираних производа, какао крема, крем блокова, кечапа и тартар соса, цветног меда, мармеладе и маргарина, обликована у 5 партија (спроведена у 2014. години)	Д-17/14	13.403	Поступак у складу са ЗЈН, расходи правилно исказани.	0
<b>УКУПНО:</b>			<b>626.489</b>		<b>355.947</b>

Графикон број 15: Графички приказ спроведених поступака јавних набавки



### (1) Уговори са изменом цена

#### а) Набавка меса и месних прерађевина - ЈН Д-1/14

За набавку меса и месних прерађевина, Установа је у 2014. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара (прехранбених производа) ЈН Д-1/14, обликоване у 10 партија, са процењеном вредношћу у износу од 353.779 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава, дат у табели:

Табела број 62: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д - 1/14

Р. бр.	Испоручилац добара	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Плаћено у 2015.	Анексима извршена промена цена
1	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/14.1 Набавка свињског меса и свињ. масти – партија 1	Уговор бр. 1968 од 28.04.2014, Анекс I бр. 4171 од 03.09.2014, Анекс II бр. 5091 од 28.10.2014, рачуни	95.824	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
2	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/14.3 Набавка јунећег меса – партија 3	Уговор бр. 1928 од 25.04.2014, Анекс I бр. 4173 од 03.09.2014, Анекс II бр. 5131 од 30.10.2014, рачуни	79.825	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
3	„Bookmark“ д.о.о. Београд	Д-1/14.9 Набавка рибе и производа од рибе – партија 9	Уговор бр. 1981 од 28.04.2014, Анекс I бр. 5111 од 30.10.2014, Анекс II бр. 766 од 12.02.2015, рачуни	19.643	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)



*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Р. бр.	Испоручилац добара	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Плаћено у 2015.	Анексима извршена промена цена
4	„Monolit - MSI“ д.о.о. Београд	Д-1/14.4 Набавка пилећег меса – партија 4	Уговор бр. 1929 од 25.04.2014, Анекс I бр. 4146 од 02.09.2014, Анекс II бр. 5921 од 08.12.2014, рачуни	17.971	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
5	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/14.7 Набавка меснате сланине и шпиц ребара – партија 7	Уговор бр. 1974 од 28.04.2014, Анекс I бр. 5109 од 30.10.2014, рачуни	4.161	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
6	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/14.5 Набавка кобасица – партија 5	Уговор бр. 1976 од 28.04.2014, Анекс I бр. 5133 од 30.10.2014, рачуни	3.107	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
7	„Bookmark“ д.о.о. Београд	Д-1/14.10 Набавка рибљих конзерви – партија 10	Уговор бр. 1979 од 28.04.2014, Анекс I бр. 913 од 23.02.2015, рачуни	3.069	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
<b>УКУПАН ИЗНОС НЕПРАВИЛНО ИЗВРШЕНИХ СРЕДСТАВА:</b>				<b>223.600</b>	
8	„Bookmark“ д.о.о. Београд	Д-1/14.2 Набавка јетрених паштета и месн. нарезака – парт.2	Уговор бр. 1966 од 28.04.2014. године и рачуни	4.645	НЕ
9	„Monolit - MSI“ доо Београд	Д-1/14.6 Набавка хреновки – партија 6	Уговор бр. 1977 од 28.04.2014. године и рачуни	4.412	НЕ
10	„Monolit - MSI“ доо Београд	Д-1/14.8 Набавка шунке – партија 8	Уговор бр. 1972 од 28.04.2014. године и рачуни	1.816	НЕ
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС У 2015. ГОДИНИ ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ Д-1/14:</b>				<b>234.473</b>	

По спроведеном поступку јавне набавке (обликоване по партијама) ЈН Д-1/14, Установа је у 2015. години, извршила плаћања изабраним добављачима, у укупном износу од 234.473 хиљаде динара, од чега је 223.600 хиљада динара плаћено на основу закључених уговора, у којима битни елементи уговора нису јасно и прецизно дефинисани, као и анекса, у којима промене цена нису утврђене на објективан начин.

#### **б) Набавка прехранбених производа - ЈН Д-10/14**

За набавку прехранбених производа (замрзнутог и конзервисаног поврћа, јаја, пасуља, пиринча, тестенине, конзервисаног воћа, сладоледа, сирћета и чаја), Установа је у 2014. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-10/14, обликоване у 11 партија, са процењеном вредношћу у износу од 175.182 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабраним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава, дат у табели:

Табела број 63: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д - 10/14

Р. бр.	Испоручилац добара	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Анексима извршена промена цена
1	„Србокока промет“ Јагодина	Д-10/14.1 Набавка свеже конзумних јаја – партија 1	Уговор бр.1932 од 25.04.2014, Анекс I бр.4108 од 28.08.2014, Анекс II бр.5962 од 10.12.2014, рач.	11.295	ДА (супротно чл.56. и 57. ЗБС и чл.115. ЗЈН)
2	РТД „Аgross“ Лозовик	Д-10/14.4 Набавка конзер. поврћа – салата – партија 4	Уговор бр. 1874 од 23.04.2014. године и рачуни	23.066	НЕ, поступак спроведен у складу са ЗЈН
3	„Bookmark“ Београд	Д-10/14.3 Набавка дубоко замрзн. оврћа – партија 3	Уговор бр. 1873 од 23.04.2014. године и рачуни	22.482	
4	„Poradić komerc“ КГ	Д-10/14.9 Наб. пасуља – арт. 9	Уговор бр. 1880 од 23.04.2014. године и рачуни	8.354	
5	Група: „Bookmark“ БГ и „Frikom“ БГ	Д-10/14.2 Набавка сладоледа – партија 2	Уговор бр. 1868 од 23.04.2014. године и рачуни	6.393	
6	„Poradić komerc“ КГ	Д-10/14.8 Наб. пиринч – пар.8	Уговор бр. 1879 од 23.04.2014. године и рачуни	4.508	
7	СР „ДВ Univerzal“ Чента	Д-10/14.11 Набавка тестенине – партија 11	Уговор бр. 1917 од 25.04.2014. године и рачуни	2.758	
8	„Poradić komerc“ Крагујевац	Д-10/14.5 Набавка конзер. поврћа – варива – партија 5	Уговор бр. 1875 од 23.04.2014. године и рачуни	2.735	
9	„Clas komerc“ Параћин	Д-10/14.6 Набавка конзервис. воћа – партија 6	Уговор бр. 1877 од 23.04.2014. године и рачуни	2.374	
10	„Bookmark“ Беогр	Д-10/14.10 Наб. сирћ. пар.10	Уговор бр. 1881 од 23.04.2014. године и рачуни	686	
11	„Витамин“ Хоргош	Д-10/14.7 Набавка чаја – пар.7	Уговор бр. 1878 од 23.04.2014. године и рачуни	78	
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС У 2015. ГОДИНИ ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ Д-10/14:</b>				<b>84.729</b>	

По спроведеном поступку јавне набавке (обликоване по партијама) ЈН Д-10/14, Установа је у 2015. години, извршила плаћања изабраним добављачима, у укупном износу од 84.729 хиљада динара, од чега је 11.295 хиљада динара плаћено на основу закључених уговора, у којима битни елементи уговора нису јасно и прецизно дефинисани, као и анекса, у којима промене цена нису утврђене на објективан начин.



У конкурсној документацији, за сваку од партија, као и у закљученим уговорима, наведено је да се у року од 60 дана након закључења уговора, неће мењати јединичне цене производа, а да ће се, након истека тог рока, промена цена вршити уколико на тржишту дође до повећања или смањења цена у висини преко 5% у односу на просечну тржишну цену у тренутку подношења понуде, односно, у односу на просечну тржишну цену у тренутку последње претходне промене. Промена тржишних цена могла се вршити највише до нивоа просечних тржишних цена у тренутку промене. Начин утврђивања просечних тржишних цена није дефинисан ни у једном уговору.

Под просечном тржишном ценом, Установа је подразумевала цену коју је утврдила њена Служба за економско трговинске послове (прикупљањем одређеног броја понуда и извођењем просека).

У сваком од закључених Уговора, дефинисане су јединичне цене добара према усвојеним понудама. Укупна вредност понуда утврђена је на бази просечних количина на основу остварене потрошње у претходних 12 месеци. Уговори су закључени на период од годину дана. Анексима уговора измењени су чланови Основних уговора који се односе на промене уговорених цена, услед промене истих на тржишту.

Након закључења уговора о јавној набавци, Наручилац може да дозволи промене цена или других битних елемената уговора само из објективних разлога, који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, како је прописано чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Објективни разлози који су условили измену цена, као битног елемента уговора (које предвиђа наведена одредба члана 115. Закона о јавним набавкама), не могу се доводити у везу са проценама које врши сам Наручилац (Установа), јер промена тржишних цена мора бити везана за испитивање тржишних прилика коју ради неко независно стручно тело (као што је Републички завод за статистику), а све са циљем да би се обезбедила објективност предвиђена одредбом члана 115. Закона о јавним набавкама.

Установа је промену цена вршила на основу података које је утврдила она сама, односно, промене цена нису последица испитивања тржишних прилика коју ради неко независно стручно тело, што није у складу са одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, директор је донео Одлуку о промени методологије за формирање и усклађивање цена по уговорима за набавку прехранбених производа, број 1909 од 22.04.2016. године, којом је предвиђено „да ће се корекција цена прехранбених производа вршити према индексу потрошачких цена хране у Републици Србији, објављеног од стране Републичког завода за статистику“. У складу са донетом одлуком, спроведени су нови поступци јавних набавки прехранбених производа и закључени уговори.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила документацију у вези са напред наведеним.

### **Налаз број: 21**

Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 234.895 хиљада динара, на основу уговора у којима нису јасно и прецизно дефинисани битни елементи уговора, као и анекса, у којима промене цена нису утврђене на објективан начин, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

### **Мере предузете у поступку ревизије број: 6**

У складу са новом Одлуком о промени методологије за формирање и усклађивање цена по уговорима за набавку прехранбених производа, број 1909 од 22.04.2016. године,

Установа је у 2016. години спровела поступке јавних набавки прехранбених производа и закључила уговоре, о чему је Државној ревизорској институцији доставила доказе.

## (2) Уговори са неубичајено ниским ценама

### а) Набавка свежег воћа и поврћа - ЈН Д - 6/14

За набавку свежег воћа и поврћа, Установа је у 2014. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-6/14, обликоване у 7 партија, са процењеном вредношћу у износу од 166.285 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава дат у табели:

Табела број 64: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д - 6/14

у хиљадама динара							
Р. бр	Испоручилац добара	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Процењена вредност ЈН по партијама	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Плаћено по уговору у 2015.
1	„М-ДУ“ доо Београд	Д-6/14.5 Набавка свежег и киселог купуса–партија 5	Уговор бр. 2459 од 23.05.2014, Анекс 1 - Анекс 46 у периоду од 01.08.2014. до 06.10.2015. и рачуни	33.375	2.181	30.480	25.236
2	„М-ДУ“ доо Београд	Д-6/14.1 Набавка кромпира–парт. 1	Уговор бр. 2461 од 23.05.2014, Анекс 1 - Анекс 25 у периоду од 01.08.2014. до 06.10.2015. и рачуни	44.000	1.815	30.545	20.805
3	„М-ДУ“ доо Београд	Д-6/14.6 Набавка агрума, јабука и бресака–парт. 6	Уговор бр. 2390 од 19.05.2014, Анекс 1 - Анекс 43 у периоду од 28.08.2014. до 07.07.2015. и рачуни	33.375	12.612	15.411	10.186
4	„М-Ђенић“ доо Београд	Д-6/14.7 Набавка коренастог поврћа–партија 7	Уговор бр. 2388 од 19.05.2014, Анекс 1 - Анекс 38 у периоду од 25.08.2014. до 07.07.2015. и рачуни	15.380	152	13.150	9.280
5	„М-Ђенић“ доо Београд	Д-6/14.3 Набавка лиснатог поврћа – партија 3	Уговор бр. 2382 од 19.05.2014, Анекс 1 - Анекс 44 у периоду од 25.08.2014. до 09.07.2015. и рачуни	17.590	3.548	10.896	6.900
6	„М-ДУ“ доо Београд	Д-6/14.2 Набавка црног и белог лука – партија 2	Уговор бр. 2384 од 19.05.2014, Анекс 1 - Анекс 32 у периоду од 28.08.2014. до 09.07.2015. и рачуни	12.500	1.158	7.209	4.947
7	„М-Ђенић“ доо Београд	Д-6/14.4 Набавка печурака и ораха – партија 4	Уговор бр. 2380 од 19.05.2014, Анекс 1 - Анекс 43 у периоду од 25.08.2014. до 09.07.2015. и рачуни	6.760	5.163	6.217	4.123
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ Д-6/14:</b>				<b>162.980</b>	<b>26.629</b>	<b>113.908</b>	<b>81.477</b>

У закљученим уговорима, чланом 10, дефинисане су јединичне цене добара, у свему према усвојеним понудама. Количине потребних добара утврђене су на бази просечне потрошње предметних добара у претходних 12 месеци.

Табела број 65: Преглед закључених уговора са уговореним ценама и измене цена по анексима

у динарима						
Р. бр.	Партија/ Број и датум уговора / Укупан број закључених анекса	Предмет набавке	Јединична цена	Увећана ЈЦ по анексима	Увећање анекс/ уговор.цена	Број и датум анекса
1	Партија 5 - свежи и кисели купус, Уговор број 2459 од 23.05.2014. Закључено 46 анекса (од 01.08.2014. до 06.10.2015)	купус свеж	2	112	56	Анекс 25 бр.1322 од 18.03.2015
		купус црвени	1	98	98	Анекс 36 бр.3065 од 11.06.2015
		купус кисели	20	120	6	Анекс 19 бр.269 од 21.01.2015
		кељ	1	160	160	Анекс 29 бр.1919 од 16.04.2015
2	Партија 1 – кромпир, Уговор број 2461 од 23.05.2014. Закључено 25 анекса (од 01.08.2014. до 06.10.2015)	кромпир	3	65	22	Анекс 18 број 3260 од 18.06.2015.године
3	Партија 6 - агруми, јабуке и бресве, Уговор број 2390 од 19.05.2014. Закључено 43 анекса (од 28.08.2014. до 07.07.2015)	поморанце	40	172	4	Анекс 11 бр.5250 од 04.11.2014
		јабуке	40	132	3	Анекс 41 бр.3390 од 24.06.2015
		брескве	3	199	66	Анекс 39 бр.3063 од 11.06.2015
		лимун	60	360	6	Анекс 2 бр.4167 од 03.09.2014
		банане	120	170	1	Анекс 30 бр.1780 од 08.04.2015
		мандарине	1	175	175	Анекс 38 бр.2935 од 03.06.2015
		киви	1	411	411	Анекс 1 бр.4103 од 28.08.2014
4	Партија 7 - коренасто поврће, Уговор број 2388 од 19.05.2014. Закључено 38 анекса (од 25.08.2014. до 07.07.2015)	шљиве	1	114	114	Анекс 42 бр.3541 од 01.07.2015
		шаргарепа	1	135	135	Анекс 34 бр.3089 од 11.06.2015
		першун корен	1	237	237	Анекс 36 бр.3388 од 24.06.2015
		паштрнак корен	1	237	237	Анекс 36 бр.3388 од 24.06.2015
		целер корен	1	225	225	Анекс 29 бр.2328 од 05.05.2015

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину*

Р. бр.	Партија/ Број и датум уговора / Укупан број закључених анекса	Предмет набавке	Јединична цена	Увећана ЈЦ по анексима	Увећање анекс/ уговор.цена	Број и датум анекса
5	Партија 3 - лиснато поврће, Уговор број 2382 од 19.05.2014. године. Закључено 44 анекса (од 25.08.2014. до 09.07.2015)	спанаћ	45	225	5	Анекс 4 бр.4292 од 11.09.2014
		зелена салата	55	246	4	Анекс 33 бр.2062 од 1.04.2015
		блитва	1	234	234	Анекс 20 бр.138 од 13.01.2015
		зеље	1	187	187	Анекс 40 бр.3069 од 1.06.2015
		першун лист	2	25	13	Анекс 21 бр.265 од 21.01.2015
		карфиол	9	225	25	
6	Партија 2 - црни и бели лук, Уговор број 2384 од 19.05.2014. Закључено 32 анекса (од 28.08.14 до 09.07.2015)	црни лук	7	77	11	Анекс 27 бр.2949 од 03.06.2015
		бели лук	1	475	475	Анекс 19 бр.772 од 08.04.2015
7	Партија 4 - печурке и ораси, Уговор број 2380 од 19.05.2014. Закључено 43 анекса (од 25.08.2014. до 09.07.2015)	паприка сува љута	1	15	15	Анекс 29 бр.1502 од 27.03.2015
		папр. сува без сем.ложе	2	20	10	
		печурке	170	212	1	Анекс 2 бр.4095 од 8.08.2014
		ораси језгро	1	1.275	1.275	Анекс 36 бр.2663 од 20.05.2015
		празилук	50	165	3	Анекс 38 бр.2945 од 03.06.2015

По спроведеном поступку јавне набавке свежег воћа и поврћа (обликоване по партијама) ЈН Д - 6/14, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 81.477 хиљада динара, на основу закључених уговора са неуобичајено ниским ценама, као и анекса у којима су првобитно уговорене јединичне цене, вишеструко увећаване.

**б) Набавка свежег воћа и поврћа - ЈН Д - 7/15**

За набавку свежег воћа и поврћа, Установа је у 2015. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-7/15, обликоване у 7 партија, са процењеном вредношћу у износу од 172.195 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава, дат у табели:

Табела број 66: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д - 7/15

Р. бр	Испоручилац добра	Број и предмет набавке	Основ плаћања	у хиљадама динара		
				Процењена вредност ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно плаћено по Уговору
1	„М-ДУ“ Београд	Д-7/15.6 Набавка агрума, јабука и бресака – партија 6	Уговор бр. 4358 од 20.08.2015, Анекс 1 - Анекс 30 у периоду од 21.10.2015. до 01.06.2016. и рачуни	32.480	10.285	6.584
2	„М-ДУ“ Београд	Д-7/15.7 Набавка коренастог поврћа – партија 7	Уговор бр. 4347 од 19.08.2015, Анекс 1 - Анекс 21 у периоду од 20.10.2015. до 26.05.2016. и рачуни	17.390	646	2.777
3	„М-ДУ“ Београд	Д-7/15.2 Набавка црног и белог лука – партија 2	Уговор бр. 4359 од 20.08.2015, Анекс 1 - Анекс 22 у периоду од 21.10.2015. до 19.05.2016. и рачуни	13.375	1.018	2.248
4	„М-Ђенић“ Београд	Д-7/15.3 Набавка лиснатог поврћа – партија 3	Уговор бр. 4345 од 19.08.2015, Анекс 1 - Анекс 30 у периоду од 20.10.2015. до 01.06.2016. и рачуни	16.230	2.028	2.097
5	„М-Ђенић“ Београд	Д-7/15.4 Набавка печурака и ораха – партија 4	Уговор бр. 4346 од 19.08.2015, Анекс 1 - Анекс 25 у периоду од 20.10.2015. до 01.06.2016. и рачуни	7.040	4.393	1.714
6	„Fresh line“, Краљево	Д-7/15.5 Набавка свежег и киселог купуса–партија 5	Уговор бр. 5409 од 09.10.2015, Анекс 1 - Анекс 19 у периоду од 17.12.2015. до 01.06.2016. и рачуни	36.180	5.475	1
7	„Fresh line“, Краљево	Д-7/15.1 Набавка кромпира –партија 1	Уговор бр. 5412 од 09.10.2015, Анекс 1 - Анекс 7 у периоду од 17.12.2015. до 01.06.2016. и рачуни	49.500	6.000	1
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ Д-7/15:</b>				<b>172.195</b>	<b>29.845</b>	<b>15.422</b>

У закљученим уговорима, чланом 10, дефинисане су јединичне цене добара, у свему према усвојеним понудама. Количине потребних добара утврђене су на бази просечне потрошње предметних добара у предходних 12 месеци.

Табела број 67: Упоредни преглед цена по уговорима и анексима

Р. бр.	Партија/ Број и датум уговора / укупан број закључених анекса	Предмет набавке	Јединична цена	Увећана ЈЦ по анексима	Увећање анекс/ уговорена цена	у динарима	
						Јединична цена по предходној набавци	Предходна цена/ новоуговорена цена
1	Партија 6 - агруми, јабуке и брескве Уговор број 4358 од 20.08.2015. Закључено 30 анекса (од 21.10.2015. до 01.06.2016)	јабуке	20	56	3	132	7
		поморанце	40	207	5	151	4
		breskve	10	74	7	77	8
		лимон	80	178	2	265	3
		банане	80	143	2	140	2
		мандарине	20	156	8	175	9
		киви	20	217	11	225	11
2	Партија 7 - коренасто поврће Уговор број 4347 од 19.08.2015. Закључено 21 анекса (од 20.10.2015. до 26.05.2016)	шљиве	10	74	7	102	10
		шаргарепа	3	60	20	65	22
		першун корен	10	175	18	225	23
		целер корен	15	135	9	165	11
3	Партија 2 - црни и бели лук, Уговор бр.4359 од 20.08.2015.Закључено 22 анекса (21.10.15. до 19.05.16)	паштрнак корен	10	175	18	225	23
		црни лук	5	50	10	47	9
4	Партија 3 - лиснато поврће Уговор број 4345 од 19.08.2015. Закључено 30 анекса (од 21.10.2015. до 01.06.2016)	бели лук	70	375	5	287	4
		спанаћ	20	95	5	175	9
		зелена салата	25	241	10	147	6
		блитва	20	137	7	126	6
		зеље	1	134	134	170	170
		першун лист	1	15	15	18	18
		мирођија лист	1	1	1	1	1
5	Партија 5 - свежи и кисели купус Уговор број 5409 од 09.10.2015. Закључено 19 анекса (од 17.12.2015. до 01.06.2016)	карфиол свеж	20	75	4	87	4
		свеж купус	0,01	40	4.000	40	4.000
		црвени купус	0,01	60	6.000	98	9.800
		кисели купус	0,01	0,01	1	120	12.000
6	Партија 1 – кромпир, Уговор број 5412 од 09.10.2015. Закључено 7 анекса (од 17.12.2015. до 01.06.2016)	кељ	0,01	80	8.000	105	10.500
		кромпир	0,01	55	5.500	48	4.800

По спроведеном поступку јавне набавке свежег воћа и поврћа (обликоване по партијама) ЈН Д - 7/15, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 13.708 хиљада динара, на основу закључених уговора са неубичајено ниским ценама (како у односу на тржишно упоредиве цене, тако и у односу на последње анексе по претходно закљученим уговорима), као и анекса у којима су новоуговорене јединичне цене вишеструко увећаване.

#### в) Набавка раног поврћа 2 - ЈН Д - 9/15

За набавку раног поврћа 2, Установа је у 2015, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-9/15, са процењеном вредношћу у износу од 20.640 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Установа је са изабараним добављачем „М-Ђенић“ д.о.о. из Београда закључила Уговор број 3863 од 17.07.2015. године, у ком су, у члану 10, дефинисане јединичне цене добара, у свему према усвојеној понуди број 3118/2 од 15.06.2015. године. Количине потребних добара утврђене су на бази просечне потрошње предметних добара у предходних 12 месеци.

Табела број 68: Упоредни преглед цена по уговорима и анексима

Р. бр.	Набавка/ Број и датум уговора/ укупан број закључених анекса	Предмет набавке	Јединична цена	Увећана ЈЦ по анексима	Увећање анекс/ уговорена цена	у динарима	
						Јединична цена по предходној набавци	Предходна цена/ новоуговорена цена
1	ЈН Д-9/15 - рано поврће 2 Уговор број 3863 од 17.07.2015. Закључено 24 анекса (од 22.09.2015. до 01.06.2016)	свеж краставац	3	52	17	40	13
		љута папричица	1	5	5	5	5
		свежа паприка бабура	5	82	16	87	17
		свежа паприка шилба	10	72	7	105	11
		парадајз	10	65	7	72	7

Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „М-Ђенић“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 7.043 хиљаде динара, на основу Уговора број 3863 од 17.07.2015. године, закљученог по неубичајено ниским ценама (како у односу на тржишно упоредиве цене, тако и у односу на последњи анекс по претходно

закљученом уговору), као и Анекса I број 5082 од 22.09.2015. године, у којем су новоуговорене јединичне цене вишеструко увећане.

У конкурсној документацији и закљученим уговорима, предвиђена је корекција цена агрума, јабука, бресака, коренастог поврћа, црног и белог лука, спанаћа, зелене салате, блитве, зеља, першун листа, свежег карфиола, печурки, орах језгра, празилука, свежег и црвеног купуса, кеља, кромпира и раног поврћа 2, након истека рока од 60 дана од дана закључења уговора, с тим да ће се усклађивање цена вршити седмодневно, у складу са подацима Министарства пољопривреде РС – Система тржишних информација пољопривреде Србије о седмодневном кретању цена воћа и поврћа на кванташкој пијаци и зеленим пијацама у Београду: Каленић и Скадарлија (сајт [www.stips.minpolj.sr.gov.yu](http://www.stips.minpolj.sr.gov.yu)).

Истовремено, за мирођија лист, паприку суву љуту, паприку суву без семене ложе и кисели купус, предвиђена је процентуална корекција цена у складу са променама цена на тржишту, уколико на тржишту дође до повећања или смањења цена у висини преко 5% у односу на просечну тржишну цену у тренутку подношења понуде, односно, у односу на просечну тржишну цену у тренутку последње претходне корекције цене.

Пре закључивања уговора, добављачи нису доставили валидне доказе да ће испоруке свежег воћа и поврћа извршити по понуђеним ценама.

На име гаранција за добро извршење посла, добављачи су доставили менице на износе од 10% укупних вредности понуда (са неуобичајено ниским ценама). Након увећања цена, није било достављања нових гаранција.

Због неуобичајено ниских јединичних цена које су дефинисане уговорима, а које су и у тренутку закључења уговора биле неоправдано и вишеструко ниже у односу на тржишно упоредиве цене, као и у односу на последње анексе по претходно закљученим уговорима, Установа је закључила велики број нових анекса са добављачима „М-ДУ“ д.о.о. из Београда, „М-Ђенић“ д.о.о. из Београда и „Fresh line“ д.о.о. из Краљева.

Неуобичајено ниску цену представља понуђена цена, која значајно одступа од тржишно упоредиве цене и која изазива сумњу у могућност извршења предмета јавне набавке у складу са понуђеним условима. Понуде са неуобичајено ниском ценом, наручилац може одбити у складу са чланом 92. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, директор је донео одлуке о методологији корекција цена свежег воћа и поврћа број 1974 до 26.04.2016. године и број 3459 од 07.07.2016. године, којима је предвиђено „да право на корекцију цене продавац може стећи уколико индекс потврђује раст цена преко 5% у односу на цену коју је дао у понуди“. У складу донетим одлукама, спроведени су нови поступци јавних набавки свежег воћа и поврћа и закључени уговори.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила документацију у вези са напред наведеним.

### **Налаз број: 22**

Установа је закључила 14 уговора са неуобичајено ниским ценама, односно, није одбила понуде са ценама које су знатно одступале од тржишно упоредивих цена, у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама. На основу тако закључених уговора и анекса, у којима су првобитно уговорене јединичне цене вишеструко увећаване, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима, у укупном износу од 102.228 хиљада динара, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему.

### **Мере предузете у поступку ревизије број: 7**

У складу са новим одлукама о методологији корекција цена свежег воћа и поврћа број 1974 до 26.04.2016. године и број 3459 од 07.07.2016. године, Установа је у 2016. години спровела поступке јавних набавки свежег воћа и поврћа и закључила уговоре, о чему је Државној ревизорској институцији доставила доказе.



### (3) Уговори по којима је плаћено више од уговорене вредности

#### а) Набавка прехранбених производа (колача) - ЈН Д – 16/14

За набавку прехранбених производа (посластичарских колача, чоколадних наполитанки и житарица са кандираним воћем), Установа је у 2014. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-16/14, обликоване у 3 партије, са процењеном вредношћу у износу од 21.530 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава, дат у табели:

Табела број 70: Преглед закључених уговора и извршених расхода

у хиљадама динара

Р. бр	Назив добављача	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Плаћено у 2015.	Износ неправилности	Напомена
1	СЗУР „Dessert“ Чачак	Д-16/14.3 Набавка посластичарских колача – партија 3	Уговор бр. 3825 од 31.07.2014. и рачуни	12.221	8.201	Плаћено више од уговореног износа (чл 56. ЗБС)
2	„Житосрем“ а.д. Инђија	Д-16/14.1 Набавка индустријских колача-чоколад. наполитанки-партија 1	Уговор бр. 3823 од 31.07.2014. и рачуни	2.392	0	Поступак спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани.
3	„Beľina“ д.о.о. Београд	Д-16/14.2 Набавка инд.колача-житарица са кандираним воћем-партија 2	Уговор бр. 3829 од 31.07.2014. и рачуни	90	0	
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС У 2015. ГОДИНИ ПО ЈН Д-16/14:</b>				<b>14.703</b>	<b>8.201</b>	

#### Партија 3 – посластичарски колачи

За набавку посластичарских колача, Установа је са добављачем СЗУР „Dessert“ из Чачка, закључила Уговор број 3825 од 31.07.2014. године. Укупна вредност понуде, на бази просечних количина датих на основу дотадашње потрошње за 12 месеци, износила је 9.120 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Установа је извршила плаћања добављачу СЗУР „Dessert“ из Чачка, у укупном износу од 17.321 хиљаду динара са ПДВ-ом (5.100 хиљада динара у 2014. години, 12.221 хиљаду динара у 2015. години), односно, за 8.201 хиљаду динара више од уговорене вредности.

#### б) Набавка прехранбених производа - ЈН Д - 4/15

За набавку прехранбених производа (замрзнутог и конзервисаног поврћа, пасуља, пиринча, тестенине, конзервисаног воћа, сладоледа, сирћета и чаја), Установа је у 2015. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-4/15, обликоване у 10 партија, са процењеном вредношћу у износу од 209.183 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Установа је закључила уговоре са изабараним понуђачима за 8 партија, чији је преглед дат у табели:

Табела број 71: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д-4/15

у хиљадама динара

Р. бр	Назив добављача	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Исплаћен износ	Износ неправилности	Напомена
1	РТД „Agross“ д.о.о. Лозовик	Д-4/15.6 Набавка конзервисаног воћа – партија 6	Уговор бр. 3426 од 25.06.2015. рачуни	7.663	535	Плаћено више од уговореног износа (чл 56. ЗБС)
2	РТД „Agross“ д.о.о. Лозовик	Д-4/15.4 Набавка конзервисаног поврћа – салата – партија 4	Уговор бр. 3425 од 25.06.2015. рачуни	18.001	0	Поступак спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани.
3	„Bookmark“ д.о.о. Београд	Д-4/15.3 Набавка дубоко замрзнутог поврћа – партија 3	Уговор бр. 3427 од 25.06.2015. рачуни	11.285	0	
4	„Poradić komerc“ Крагујевац	Д-4/15.8 Набавка пиринча и пасуља – партија 8	Уговор бр. 3586 од 02.07.2015. рачуни	10.000	0	
5	Група „Bookmark“ и „Frikom“ Београд	Д-4/15.2 Набавка сладоледа – партија 2	Уговор бр. 3436 од 26.06.2015. рачуни	3.908	0	
6	СР „DB Univerzal“ Чента	Д-4/15.10 Набавка тестенине – парт.10	Уговор бр. 3585 од 02.07.2015. рачуни	2.589	0	
7	„Bookmark“ доо Београд	Д-4/15.9 Набавка сирћета – партија 9	Уговор бр. 3294 од 18.06.2015. рачуни	635	0	
8	„Malina imprex“ доо Ваљево	Д-4/15.7 Набавка чаја – партија 7	Уговор бр. 3301 од 19.06.2015. рачуни	87	0	
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС У 2015. ГОДИНИ ПО ЈН Д-4/15:</b>				<b>54.168</b>	<b>535</b>	



### Партија 6 – конзервисано воће

За набавку конзервисаног воћа, Установа је са добављачем РТД „Агросс“ д.о.о. из Лозовика, закључила Уговор број 3426 од 25.06.2015. године. Укупна вредност понуде, на бази просечних количина датих на основу дотадашње потрошње за 12 месеци, износила је 7.128 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања добављачу РТД „Агросс“ д.о.о. из Лозовика, у укупном износу од 7.663 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно, односно, за 535 хиљада динара више од уговорене вредности.

### Налаз број: 23

За набавку послатичарских колача и конзервисаног воћа, Установа је у 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 19.884 хиљаде динара, односно, за 8.736 хиљада динара више од вредности утврђене уговорима: број 3825 од 31.07.2014. године и број 3426 од 25.06.2015. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

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

### Препорука број: 14

Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему.

### (4) Остали уговори

#### а) Набавка меса и месних прерађевина - ЈН Д - 1/15

За набавку меса и месних прерађевина, Установа је у 2015. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН Д-1/15, обликоване у 10 партија, са процењеном вредношћу у износу од 389.940 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за 4 партије, Установа је закључила уговоре са изабараним понуђачима, чији је преглед дат у табели:

Табела број 69: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН Д-1/15

у хиљадама динара

Р.бр	Испоручилац добара	Број и предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	„Monolit - MSI“ доо Београд	Д-1/15.4 Набавка пилећег меса – партија 4	Уговор бр. 5386 од 08.10.2015. године и рачуни	<b>10.088</b>	Уговор није закључен у складу са Одлуком о додели уговора
2	„Bookmark“ доо Београд	Д-1/15.9 Набавка рибе и производа од рибе – партија 9	Уговор бр. 3424 од 25.06.2015. године и рачуни	12.612	Поступак спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани.
3	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/15.7 Набавка меснате сланине и шпиц ребара – пар.7	Уговор бр. 3456 од 29.06.2015. године и рачуни	2.385	
4	СЗТР „Ђурђевић“ Суботиште	Д-1/15.5 Набавка кобасица – партија 5	Уговор бр. 3457 од 29.06.2015. године и рачуни	1.563	
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС У 2015. ГОДИНИ ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ Д-1/15:</b>				<b>26.648</b>	

За набавку пилећег меса, Установа је закључила Уговор бр. 5386 од 08.10.2015. са добављачем „Монолит - МСИ“ д.о.о. из Београда уместо са групом понуђача „Монолит - МСИ“ д.о.о. из Београда и „Ђурђевић 2010“ из Суботишта, супротно Одлуци о додели уговора бр. 2857 и Извештају о стручној оцени понуда бр. 2856 од 29.05.2015. године. По основу закљученог уговора, извршена су плаћања у износу од 10.088 хиљада динара.

### Налаз број: 24

Установа је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 10.088 хиљада динара, на основу закљученог Уговора број 5386 од 08.10.2015. године са добављачем

„Монолит - МСИ“ д.о.о. из Београда, уместо са групом понуђача, супротно Одлуци о додели уговора и Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 108. и 112. Закона о јавним набавкама.

### Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### Препорука број: 15

Препоручује се Установи да закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

#### 6.1.2.1.11.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

За материјал за посебне намене, Установа је исказала расходе у укупном износу од 24.652 хиљаде динара.

Табела број 72: Исказани расходи за Материјал за посебне намене– конто 426900

у хиљадама динара			
Р.бр	Конто	Опис	Извршено у 2015. години
1	426911	Потрошни материјал	7.159
2	426912	Резервни делови	5.048
3	426913	Алат и инвентар	5.989
4	426919	Остали материјали за посебне намене	6.456
УКУПНО			24.652

Табела број 73: Преглед спроведених јавних набавки и извршених плаћања

у хиљадама динара					
Р.бр	ЈН/Партија	Број и датум уговора	Пружалац услуге	Угов.вредност	Плаћено у 2015.
1	ЈН Д-4/14 Партија 1	4213 од 11.08.2015	"Pro Galvano Mikrometal", Београд	827	827
2	ЈН Д- 4/14 Партија 2	512 од 02.02.2015.	"Унипром" д.о.о. Земун	1.905	1.905
3	ЈН Д-4/14 Партија 3	513 од 02.02.2015.	"Мима комерц" Београд	4.040	2.998
4	ЈН Д-31/14	1150 од 05.03.2015.	"Медика Пројект" Београд	4.798	4.798
5	ЈН Д-29/14	374 од 27.01.2015.	"Вако Промет" доо Београд	2.998	2.998
6	ЈН Д-18/15	5970 од 06.11.2015.	"Мима комерц" Београд	10.592	1.280
7	ЈН Д-24/14	513 од 02.02.2015.	"Мима комерц" Београд	4.040	1.042
УКУПНО				29.200	15.848

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 6.1.2.2. Издаци - конто 500000

Укупни издаци Установе у 2015. години износе 176.989 хиљада динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије извршено 46.001 хиљада динара (извор 01), а из осталих извора 130.988 хиљада динара (извор 04).

##### 6.1.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за набавку зграда и грађевинских објеката извршени су у укупном износу од 55.364 хиљаде динара и исказани на конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Табела број 74: Преглед спроведених набавки, закључених уговора и извршених плаћања

у хиљадама динара				
Р.бр.	Број ЈН	Назив добављача	Број и датум уговора	Плаћено
1	Р-2/15	ГМБ Корпорација и Банковић	5436 од 12.10.2015.	18.000
2	РПР-1/10-2-57	ГМБ Корпорација, Београд	6499 од 05.10.2012.	2.078
3	РОС-1-26/15	Модулар, д.о.о., Београд	3600 од 03.07.2015.	31.923
4	Набавку спровело Министарство просвете	Модулар, д.о.о, Београд	451-02-2749/11-05 од 10.08.2011	3.364
УКУПНО ПЛАЋЕНО У 2015. ГОДИНИ – КОНТО 51323				55.365

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани расходи правилно исказани.

### 6.1.2.2.2. Машине и опрема – konto 512000

Издаци извршени за набавку машина и опреме извршени су у укупном износу од 36.921 хиљаду динара и исказани на конту 512000 - Машине и опрема.

Табела број 75: Преглед извршених извршених издатака за набавку машина и опреме

Р.бр.	Кonto	ОПИС	Извршени расходи у 2015. години
1	512200	Административна опрема	15.719
2	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	21.202
<b>УКУПНО</b>			<b>36.921</b>

#### 1) Рачунарска опрема – konto 512221

Издаци за рачунарску опрему исказани су у износу од 15.267 хиљада динара.

#### 2) Опрема за образовање – konto 512611

Издаци за опрему за образовање исказани су у износу од 21.202 хиљаде динара.

Табела број 76: Преглед извршених јавних набавки за набавку машина и опреме

Број ЈН	Број и датум уговора	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност	Плаћено у 2015.	Кonto са ког је плаћено
Д-14/15	4461 од 25.08.2015.	Систем за складиштење података са пратећим серверима	Група понуђача: "Direct link" БГ и "Yapi com" НС	8.136	6.984	512221
					1.152	425222
Д-16/13	567 од 14.02.2014.	Потрошни мат, резер. и перифер. компоненте за одржавање ИС	"Logo" д.о.о. Београд	максимално 1.000	151	512611
Д-27/14	287 од 22.01.2015.	Пплински и електрични казани	Termicon доо Београд	3.024	3.024	512611
Д-28/14	588 од 04.02.2015.	Саобраћајне паркинг лампе	„G4S Secure Solutions“ д.о.о. Београд	513	513	512611
Д-30/14	868 од 20.02.2015.	Рачунарска опрема	"Облак технологије" д.о.о. Земун	7.903	637	512611
					6.824	512221
Д-15/15	5413 од 09.10.2015.	Машине за прање веша, за сушење веша, мини фрижидери, електрични бокали, фен	"БЕОТИМ" д.о.о. Железник	6.592	6.592	512611
*	2401 од 08.05.2015.	Ррепарација ентеријера, израда и монтажа новог ентеријера	"ГАЈ инжењеринг и опремање", Београд	65.358	56.166	425221
					9.192	512611
<b>УКУПНО</b>				<b>84.390</b>	<b>91.235</b>	
* Набавка описано код конта 425221 - (Параграф ***)				<b>Укупно по контима</b>	<b>57.318</b>	<b>425200</b>
					<b>13.808</b>	<b>512221</b>
					<b>20.109</b>	<b>512611</b>

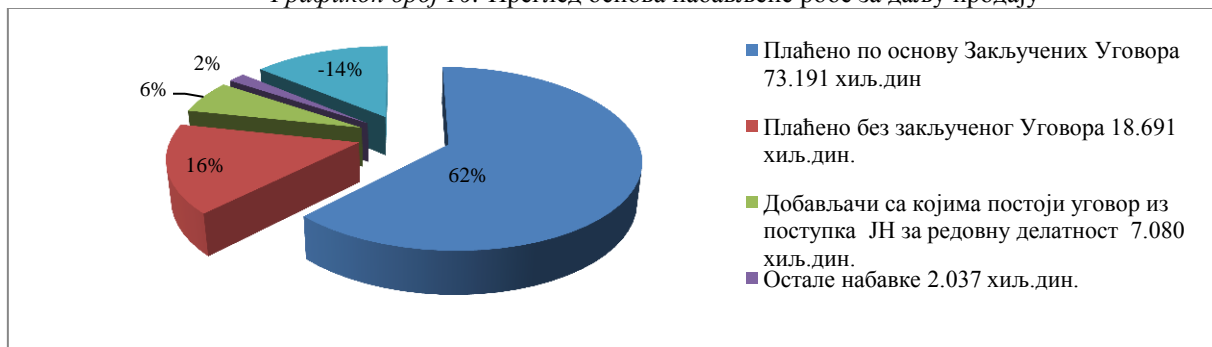
### 6.1.2.2.3. Залихе робе за даљу продају – konto 523000

Издаци за набавку залиха робе за даљу продају извршени су у укупном износу од 84.704 хиљаде динара и исказани на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Установа је вршила набавку робе за даљу продају за 22 објекта у којима је пружала услуге продаје робе на тржишту (у девет малопродајних објеката, пет ресторана, четири клуба, два грил ресторана и два бифеа).

Роба се набављала у циљу даље продаје на тржишту, тако да је набавка исте, ослобођена спровођења поступка јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама.

Графикон број 16: Преглед основа набављене робе за даљу продају



У току 2015. године, Установа је набављала робу од 59 различитих добављача, од којих са 25 има закључене уговоре. Уговори су закључени у периоду од 2007. до 2015. године. Са појединим добављачима, Установа нема закључен уговор, а плаћање робе се вршило по основу примљених рачуна. Ради се о добављачима са којима Установа има дугогодишњу сарадњу или закључене уговоре по основу спроведених поступака јавних набавки у оквиру обављања основне делатности.

Табела број 77: Преглед извршених набавки по добављачима

			у хиљадама динара
Р.бр.	Назив добављача	Основ исплате	Исплаћен износ
1	Кока-кола хбц	Уговор 2358 од 06.05.2015	15.597
2	Папирус систем	рачуни на основу ценовника	11.975
3	Нелт ко	Уговор бр.150 од 13.01.2010	9.150
4	Велбекс	Уговор бр.1139 од 21.02.2011	7.501
5	Филип Морис	Уговор 6397 од 31.12.2014 и 5666 од 22.10.2015.	6.436
6	Хили	рачуни на основу ценовника	5.712
7	Марбо продукт, Београд	Уговор бр.6820 од 07.10.2008	5.154
8	Бамби	Уговор бр.2353 од 16.5.2014	4.687
9	Ђурђевић	по рачунима	4.514
10	Центросинергија	Уговор 418 од 28.01.2015	4.501
11	Карлсберг	Уговор бр.317 од 17.01.2012	3.612
12	Велетабак	Уговор бр.8058 од 14.12.2012	3.543
13	Књаз Милош	Уговор бр.5027 од 26.9.2013	2.424
14	Мерката	Уговор бр.204 од 17.01.2008	2.350
15	Банини траде	Уговор 4182 од 04.09.2014	1.599
16	Кимби-ко	Уговор бр.1133 од 21.02.2013	1.578
17	Фриком	Уговор бр.2521 од 12.4.2011	1.541
18	Млеко промет	рачуни на основу ценовника	1.003
19	Боокмарк	по рачунима	811
20	М-ДУ	по рачунима	797
21	Остали (39 добављача)	по рачунима	6.513
<b>УКУПНО</b>			<b>100.999</b>
<b>ОДБИТНИ ПДВ</b>			<b>16.295</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ РОБЕ БЕЗ ПДВ-А</b>			<b>84.704</b>

Калкулација обрачуна продајне цене набављене робе, описана је у делу Извештаја код остваривања сопствених прихода (Напомена 6.1.1.2).

## 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

## 6.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања приказује структуру имовине (средстава) и капитала (извора средстава) за годину за коју се саставља образац. Састоји се од активе и пасиве.

Према подацима из Биланса стања, Установа је исказала укупну активу у износу од 4.526.960 хиљада динара: Нефинансијска имовина - конто 000000, у износу од 4.000.716 хиљада динара (88% укупне активе) и Финансијска имовина - конто 100000, у износу од 526.244 хиљаде динара (12% укупне активе).

Укупна пасива исказана је у износу од 4.526.960 хиљада динара: Обавезе - конто 200000, у износу од 457.405 хиљада динара (10% укупне пасиве) и Капитал - конто 300000, у износу од 4.069.555 хиљада динара (90% укупне пасиве).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно

социјално осигурање и буџетских фондова (напомена: на снази од 14. фебруара 2015. године), прописано је састављање Биланса стања – Образац 1.

Стварно стање имовине и обавеза утврђује се пописом.

### **6.3.1. Попис имовине и обавеза**

Корисници буџетских средстава, на крају буџетске године, врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које је утврђено пописом, на дан 31. децембра текуће године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе итд, али не дужи од 5 година.

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

Попис је ближе уређен интерним актима Установе: Правилник број 225/4 од 02.03.2005. године о вођењу буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 24. до 37.) - на снази до 24.12.2015. године; Правилник број 6692/4 од 16.12.2015. године о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 26. до 40) - на снази од 24.12.2015. године и Правилник број 818/1 од 12.07.1996. године, о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава.

Установа је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. год.

Извршили смо увид у извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза, у књиге евиденције робног и финансијског књиговодства и у пописне листе основних средстава и залиха.

Централна пописна комисија је на основу појединачних извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2015. године, саставила и доставила директору Установе Извештај број 766 од 25.02.2016. године о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Извештај број 767 од 25.02.2016. године о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, на дан 31.12.2015. године.

Управни одбор је донео Одлуку број 826-2/2 од 16.03.2016. године о усвајању Извештаја о пописима финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године и Одлуку број 826-2/3 од 16.03.2016. године о усвајању Извештаја о пописима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Елабората о попису за 2015. годину. Дел. број 826-2/1 од 16.03.2016. године.

Правилником Установе о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава из 1996. године, утврђено је да се попис књига библиотеке и других специфичних непоменутих средстава, врши под 31. децембром сваке године, односно, исти се врши мерењем и бројањем средстава према врсти, квалитету, намени, по количини и вредности (члан 25. став 1).

Комисије за попис су доставиле пописне листе са инвентарним бројевима добара и унетим количинама по попису и књигама. У пописне листе нису унете појединачне цене и вредност пописаних залиха и добара.

Уз пописне листе залиха, приложене су лагер листе са ценама и вредношћу залиха, које нису потписали чланови пописне комисије.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује,



извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно, да ли су пописом обухваћене све активности прописане одредбама Правилника.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је извршила ванредни попис на основу Одлуке број 5127 од 07.10.2016. године и о томе доставила доказе.

### Налаз број: 25

Утврђено је да Установа у 2015. години:

- није извршила попис целокупне имовине и обавеза, у износу од најмање 38.298 хиљада динара, односно:

- Компјутерски софтвер – 016111 у износу од 20.639 хиљада динара,
- Књижевна и уметничка дела у износу од 421 хиљаду динара,
- Остала нематеријална имовина – 016171 у износу од 14.756 хиљада динара,
- Нематеријална имовина у припреми – 016181 у износу од 2.398 хиљада динара,
- Платежне картице – конто 121914 у износ од 84 хиљаде динара;

- није у пословним књигама исказала грађевинско земљиште и два објекта за које нема утврђену вредност:

- Помоћни објекат уз студентски дом „Рифат Бурџовић“ Улица Милана Ракића 77, површина 135,77 м<sup>2</sup>, структура објекта магацин и котларница, и
- Павиљон 6 студентски дом „Патрис Лумумба“ Улица Лединачка број 7, површина 2.468,88 м<sup>2</sup> П+4+Пк;

- није исказала у пописним листама 52 стана које користе приватни станари.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 8

На основу Одлуке директора број 5127 од 07.10.2016. године, Установа је извршила ванредни попис и о томе доставила доказе.

### 6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Према подацима из Биланса стања, нефинансијска имовина (ОП 1001) износила је 4.000.716 хиљада динара и мања је за 13.574 хиљаде динара у односу на 2014. годину, када је нефинансијска имовина износила 4.014.290 хиљада динара.

Табела број 78: Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Биланс стања		Салдо конта ГК		Нето (5-6)=(7-8)
				Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	4.014.290	10.196.624	6.195.908	8.819.619	4.818.903	4.000.716
1003	011000	Некретнине и опрема	3.837.263	8.573.387	4.813.139	8.506.075	4.745.827	3.760.248
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	0	43.406	43.406	0	0	0
1018	016000	Нематеријална имовина	19.048	45.005	27.100	38.214	20.309	17.905
1021	021000	Залихе	37.721	262.779	214.155	68.129	19.505	48.624
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	<b>120.258</b>	<b>1.272.047</b>	<b>1.098.108</b>	<b>207.201</b>	<b>33.262</b>	<b>173.939</b>

У Биланс стања, (за колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве), уносе се подаци за текућу годину, односно за период извештавања, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, како је то прописано чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Уместо стања на крају периода, Установа је у Биланс стања од ознаке ОП 1001 до ознаке ОП 1073, унела укупно дугово стање (збир почетно стање дугује и промет дугује) и укупно потражно стање (збир почетно стање потражује и промет потражује).

Нето износи Биланса стања су исправно преузети из Главне књиге.



Упоредили смо стање на контима активе, са одговарајућим контима из категорије капитала (311100 и 311200) Биланса стања за 2013; 2014. и 2015. годину и утврдили да је Установа исказала различите износе, односно, да постоји билансна неравнотежа на позицији Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Табела број 79: Билансна неравнотежа

Година	Нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама (000000)		Разлика
	2	3	
2013	3.982.019	3.974.696	7.323
2014	4.014.290	4.007.060	7.230
2015	4.000.716	3.992.741	7.975

у хиљадама динара

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу, о чему је доставила доказе.

### Налаз број: 26

Установа није у пословним књигама и Билансу стања успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и изворима те имовине, у укупном износу од 7.975 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 9

Установа је књижном налогом број 3175 извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу.

#### 6.3.2.1. Зграде и грађевински објекти- конто 011100

Установа је исказала нето стање Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 3.495.960 хиљада динара.

Табела број 80: Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године			
			Бруто	Исправка вредности	Нето стање 31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
011115	Остале стамбене зграде			3.768	0	3.768
011125	Остале пословне зграде			7.241.940	0	3.481.112
	011129	Исправка вредности грађевински објекти		0	3.760.828	
011131	Објекти за потребе образовања			11.080	0	11.080
011100	<b>УКУПНО</b>	<b>3.543.692</b>	<b>7.256.788</b>	<b>3.760.828</b>		<b>3.495.960</b>

у хиљадама динара

#### 1) Остале пословне зграде – конто 011115

На позицији Остале пословне зграде – конто 011115, у износу од 3.768 хиљада динара, исказана је вредност станова за које је Установа закључила уговоре о купопродаји са запосленима:

1. Уговор о купопродаји стана број 6718 од 28.08.2009. године,
2. Уговор о купопродаји стана број 1130 од 22.02.2012. године,
3. Уговор о купопродаји стана број 1129 од 22.02.2012. године,
4. Уговор о откупу стана у друштвеној својини број 41/4 од 28.03.2005. године,
5. Уговор о купопродаји стана број 5378 од 01.07.2009. године,
6. Уговор о купопродаји стана број 4550 од 08.07.2011. године.

Уговори су закључени на основу Одлука Стамбене комисије о додели станова на привремено коришћење и закуп, а ради решавања стамбених потреба запослених лица.

Запослени су на рачун Установе, у 2015. години, за рате по уговору уплатили износ од 1.068 хиљада динара-Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122.

Преостали износ дуговања за откуп станова, стање 31.12.2015. године, износио је 24.196 хиљада динара – Потраживање од запослених за откуп станова – конто 122146.

Након уручења Нацрта, Установа је извршила неопходне исправке у књижењу и умањила стање имовине за станове у поступку откупа, о чему је доставила доказе.

### Налаз број: 27

Установа је преценила стање имовине за Остале пословне зграде – конто 011115 у износу од 3.768 хиљада динара, јер исту није умањила за вредност станова који су отуђени у складу са закљученим уговорима о купопродаји стана, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 10

Установа је књижним налогом број 3614 извршила неопходне исправке у књижењу и умањила стање имовине за станове у поступку откупа.

### 2) Остале пословне зграде – конто 011125

На позицији Остале пословне зграде – конто 011125 исказана је вредност студентских домова у износу од 3.481.112 хиљада динара.

Установа води помоћну књигу „Домови студената“ – конто 011125 у којој је набавна вредност студентских домова исказана у износу од 7.253.020 хиљада динара, исправка вредности у износу од 3.760.827 хиљада динара и садашња вредност у износу од 3.492.192 хиљаде динара.

У Главној књизи, студентски домови су евидентирани на два конта : Остале пословне зграде – конто 011125 у износу од 7.241.940 хиљада динара набавне вредности и Објекти за потребе образовања – конто 011131 у износу од 11.080 хиљада динара набавне вредности.

Табела број 81: Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Р.бр.	Конто	Опис		Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
1	011125	Остале пословне зграде	Главна књига	7.241.940	3.760.827	3.481.112
2	011131	Објекти за потребе образовања	Главна књига	11.080		11.080
3	011125	Домови студената	Помоћна књига	7.253.020	3.760.827	3.492.192

### Објашњење субјекта ревизије

На конту Главне књиге 011131 – Објекти за потребе образовања, прокњижен је износ од 11.080 хиљада динара, по решењу Министарства просвете, јер се ради о увећању вредности објекта који се у помоћним евиденцијама налази прокњижен на конту 011125. На конту главне књиге 011115 - Остале стамбене зграде, прокњижен је износ од 3.768 хиљада динара, који се односи на учешће за стан из фонда солидарне стамбене изградње, који је додељен раднику и који се отплаћује, а у помоћним књигама се не евидентира.

У 2015. години, Установа је извршила додатна улагања у домове студената. Вредност је повећана на позицијама: Остале пословне зграде – конто 011125 у износу од 52.000 хиљаде динара и Објекти за потребе образовања – конто 011131 у износу од 11.080 хиљада динара.

Повећање вредности у износу од 11.080 хиљада динара, односи се на студентски дом „Патрис Лумумба“, радове извршене у 2011. и 2012, у оквиру пројекта унапређења енергетске ефикасности. Радови су финансирани из средстава обезбеђених на основу Споразума о финансирању између Републике Србије и Међународног удружења за развој (ИДА кредит бр. 3870-1 YF) и Споразума о зајму (IBRD зајам број 7466YF).

Издатак за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511323 исказан је у износу од 55.364 хиљаде динара: (38.000 хиљада динара из средстава буџета и 17.364 хиљада динара из осталих извора).

Установа је извршила повраћај објекта, ресторана у Земуну, бившем власнику, на основу Решења Агенције за реституцију број: 46-005501/2012 од 05.03.2014. године.

Управни одбор је донео Одлуку број 826-2/3 од 16.03.2016. године да се ресторан „Три лађара“ искњижи из пословних књига по набавној вредности од 8.668 хиљада динара, испаравци вредности од 5.062 хиљаде динара и садашњој вредности у износу од 3.606 хиљада динара.

У оквиру студентских домова, налазе се 52 стана које користе „приватни станари“ (запослени, бивши запослени или чланови њихових породица): Дом „Карабурма“ – 2 стана, Дом I Студентски град - 26 станова, Дом IV Студентски град – 8 станова, Дом „Мика Митровић“ – три стана, Дом „Кошутњак“ – 5 станова, „Дом „Вера Благојевић“ – 2 стана, „Краљ Александар“ -1 стан, Дом „4. април“ – 2 стана, Дом „Патрис Лумумба“ - 2 стана и Дом „Слободан Пенезић – Крцун“ – 1 стан.

Установа је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац ЗОС-ЈС Збирни подаци о стању непокретности у јавној својини, по врстама и вредности, на дан 03.03.2016. године, за грађевинско земљиште 16 јединица, укупне површине 25,68 ха, без вредности земљишта, службена зграда - једна јединица површине 2.859,00 м<sup>2</sup> у износу од 11.111 хиљада динара, други грађевински објекти – 30 јединица садашње књиговодствене вредности, по последњем годишњем попису, у износу од 3.492.192 хиљаде динара.

Установа води евиденцију непокретности за грађевинско земљиште и два објекта на обрасцу НЕП-ЈС, за које нема утврђену вредност.

Установа је исказала студентске домове на Остале пословне зграде – конто 011125 у износу од 3.481.113 хиљада динара садашње вредности, уместо на Објекти за потребе образовања - конто 011131, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Објашњење субјекта ревизије

Увођењем информационог система за регистровање, унос и чување података из помоћних евиденција непокретности и основних средстава 1995. године, преузето је стање из ручно вођених евиденција. За шесту зграду дома „Патрис“, Лединачка улица број 7, нема књиговодствене евиденције. За помоћни објекат уз студентски дом „Рифат Бурџевић“ од 135,77 м<sup>2</sup> (магацин и котларница), на адреси Милана Ракића број 77, није постојала књиговодствена вредност приликом преузимања података из ручних евиденција и не постоји ни сада.

### 6.3.2.2. Опрема – конто 011200

Установа је исказала Опрему – конто 011200 у укупном износу од 264.288 хиљада динара.

Табела број 82: Опрема – конто 011200

Конто		Опис	Почетно стање 01.01.2015. год.	Набавна вредност бруто	Испр. вредности	у хиљадама динара
1	2					Садашња вредност 31.12.2015. год.
		3	4	5	6	7 (5-6)
011222		Рачунарска опрема	0	13.908	0	13.676
	011229	Исправка вредности администр. опреме	0	0	233	
011261		Опрема за образовање	0	1.235.379	0	250.612
	011269	Исправка вредности опреме	0	0	984.766	0
011200		<b>УКУПНО</b>	<b>293.570</b>	<b>1.249.287</b>	<b>984.999</b>	<b>264.288</b>

Табела број 83: Преглед промена вредности опреме у 2015. години

Р.б.		Конто	Опис	Стање 01.01.2015	Набавка у 2015.	Укупно	Расход по попису	Отпис	Исправка вредности	у хиљадама динара
1	2									Стање 31.12.2015.
		3	4	5	6 (4+5)	7	8	10	11 (6-7-8-10)	
1	011222	Рачунарска опрема	162	13.908	14.070	162	0	232	13.676	
2	011261	Опрема за образовање	1.220.024	30.011	1.250.034	14.578	77	984.767	250.612	
3	011200	<b>ОПРЕМА УКУПНО</b>	<b>1.220.186</b>	<b>43.919</b>	<b>1.264.105</b>	<b>14.740</b>	<b>77</b>	<b>984.999</b>	<b>264.288</b>	

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета за 2015. годину – Образац 5, Установа је извршила набавку нове опреме у износу од 43.919 хиљада динара: Рачунарска опрема – конто 011222 у износу од 13.908 хиљада динара и Опрема за образовање – конто 011261 у износу од 30.011 хиљада динара.

По извршеном попису, Централна пописна комисија је предложила списак опреме за расход због дотрајалости и неупотребљивости, у укупном износу од 14.740 хиљада динара (Опрема за образовање – конто 011261 у износу од 14.578 хиљада динара и Рачунарска опрема – конто 011222 у износу од 162 хиљаде динара) и опрему за отпис у износу од 77 хиљада динара.

Управни одбор је усвојио извештаје пописних комисија и дао налог да се средства искњиже из евиденције (Одлука о усвајању Извештаја о пописима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, дел. број 826-2/3 од 16.03.2016. године).

Установа је извршила искњижење опреме у износу од 14.740 хиљада динара – расходована опрема 77 хиљада динара – отписана опрема по Одлуци дел. број 826-2/3 од 16.03.2016. године.

Исправка вредности опреме по обрачунатој амортизацији у износу од 984.999 хиљада динара, извршена је на терет капитала у складу са прописима.

### 1) Опрема за образовање – конто 011261

Установа је евидентирала разну опрему, најмање у износу од 590.019 хиљада динара набавне вредности на конту 011261- Опрема за образовање, уместо на контима:

Табела број 84: Приказ конта

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
011211	Опрема за копнени саобраћај	3.138
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	418.753
011222	Канцеларијска опрема	3.624
011223	Рачунарска опрема	30.990
011224	Електронска и фотографска опрема	2.685
011223	Комуникациона опрема	130.829
	<b>УКУПНО</b>	<b>590.019</b>

Препоручено је Установи да изврши исправку у својим пословним књигама и евидентира опрему према економској класификацији, у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Расход сталних средстава по годишњем попису

Управни одбор је усвојио предлог Централне пописне комисије (Одлука дел. број: 826-2/3 од 16.03.2016. године) о расходу и отпису средстава:

- расход основних средстава (конто 011261), набавне вредности од 9.786 хиљада динара и садашње вредности од 54 хиљаде динара,

- расход опреме за интернет мрежу (конто 011222), набавне вредности од 162 хиљаде динара и садашње вредности 0,00 динара,

- расход компјутерског софтвера (конто 016111), набавне вредности од 3.395 хиљада динара, без садашње вредности и

- расход остале опреме (конто 011261), набавне вредности од 4.791 хиљада динара и садашње вредности од 13 хиљада динара

Именована је Комисија од три члана, за попис и процену основних средстава и ситног инвентара који су расходовани по годишњем попису за 2015. годину и попис и процену основних средстава и ситног инвентара у току 2016. године, по потреби (Одлука директора Установе, број 239 од 19.01.2016. године)

Чланом 3. Закона о јавној својини, утврђено је да су предмет јавне својине и ствари које користе установе чији је оснивач РС. Отуђењем нефинансијске имовине у сталним средствима, подразумева се и продаја, расходовање, крађе, мањкови приликом пописа.

Чланом 4. Уредбе о одређивању опреме веће вредности, прописано је да се у погледу начина рада и овлашћења комисије која спроводи поступак отуђења опреме из јавне својине, примењују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности, купопродајна цена се утврђује актом надлежног пореског органа или другог надлежног органа.

### Објашњење субјекта ревизије

Током годишњег пописа ситног инвентара и основних средстава, пописне комисије у објектима формирају расходне листе. После усвајања од Управног одбора Установе, директор Установе доноси одлуку о формирању Комисије за процену вредности расходованог ситног инвентара и основних средстава. Комисија прегледа и врши процену вредности тако да буде прихватљива за запослене, а претходно се врши провера цена код фирми које се баве откупом секундарних сировина.

### Налаз број: 28

Установа је извршила процену вредности опреме за расход и отпис чија је набавна вредност била 18.134 хиљаде динара (садашња вредност 67 хиљада динара), на основу процене Комисије за процену вредности расходованог ситног инвентара и основних средстава и Одлуке директора, а да за исту није прибавила акт надлежног пореског органа о процени тржишне вредности опреме, што није у складу са чланом 4. Уредбе о одређивању опреме веће вредности и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности.

### Ризик

Ако се настави са расходовањем и отписом опреме, без акта о извршеној процени тржишне вредности од стране надлежног пореског органа, јавља се ризик да ће се иста отуђити испод тржишне вредности и на тај начин умањити приходи Установе.

### Препорука број: 16

Препоручује се Установи да купопродајну цену опреме предложене за расход, утврди орган управљања Установе, након извршене процене тржишне вредности опреме од стране надлежног пореског органа.

### 6.3.2.3. Нематеријална имовина – конто 016100

Установа је исказала Нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 17.905 хиљада динара.

Табела број 85: Нематеријална имовина – конто 016100

у хиљадама динара

Конто		Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године		
1	2			Бруто	Испр. вредности	Нето стање 31.12.2015.
		3	4	5	6	7 (5-6)
016111		Компјутерски софтвер		20.639	0	330
	016119	Исправка вредности нематеријалних улагања		0	20.309	0
016121		Књижевна и уметничка дела		421	0	421
016171		Остала нематеријална имовина - пројекти		14.756	0	14.756
016181		Нематеријална имовина у припреми		2.398	0	2.398
<b>016100</b>		<b>Нематеријална имовина</b>	<b>19.048</b>	<b>38.214</b>	<b>20.309</b>	<b>17.905</b>

Правилником о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава Установе број 818/1 од 12.07.1996. године, уређује се попис свих



средстава и извора средстава, попис права и обавеза, обрачун вредности средстава (члан 1), односно основна средства у припреми и опрема и инвестиције у изградњи (члан 23).

На позицији Остала нематеријална имовина – конто 016171 у износу 14.756 хиљада динара и на позицији Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 у износу од 2.398 хиљада динара евидентирано је улагање у техничко - пројектну документацију за реконструкцију и доградњу студентског дома „Патрис Лумумба“ и „Мика Митровић“ које Установа није пописала.

### Образложење субјекта ревизије

У току 2010. и 2011. године, извршено је улагање у техничко - пројектну документацију, која се односи на реконструкцију и доградњу студентског дома „Патрис Лумумба“ и студентског дома „Мика Митровић“. Због неизвесности почетка радова на реконструкцији и доградњи, улагање у пројектну документацију књижили су на нематеријалну имовину.

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је извршила неопходне исправке у књижењу, о чему је доставила доказе.

### Налаз број: 29

Установа је улагање у техничко пројектну документацију за реконструкцију и доградњу објекта у износу од 17.154 хиљаде динара евидентирала:

- на субаналитичком конту 016171 – Остала нематеријална имовина уместо на синтетичком конту 015100 - Нефинансијској имовини у припреми у износу од 14.756 хиљада динара,

- на субаналитичком конту 016181 - Нематеријална имовина у припреми уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 2.398 хиљада динара,

а што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 11

Установа је књижним налогом број 3657 извршила неопходне исправке у књижењу прекњижавањем на одговарајућа конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.3.2.4. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Установа је исказала Нефинансијску имовину у залихама – конто 020000 у износу од 222.563 хиљада динара.

Табела број 86: Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Биланс стања		Салдо конта ГК		Нето 31.12.2015. (5-6)=(7-8)
				Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	157.979	1.534.826	1.312.263	275.330	52.767	222.563
1021	021000	Залихе	37.721	262.779	214.155	68.129	19.505	48.624
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потр.мат.	120.258	1.272.047	1.098.108	207.201	33.262	173.939

Подаци унети у колону 5. и 6. Биланса стања, од Ознаке ОП 1020 Нефинансијска имовина у залихама до Ознаке ОП 1027 Залихе потрошног материјала, преузети су са конта Главне књиге стање укупно дугује и укупно потражује, уместо салда - стање конта на крају периода за који се саставља образац, а како је прописано чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



### 6.3.2.4.1. Роба за даљу продају – конто 021300

Установа је исказала залихе Роба за даљу продају – конто 021312 у износу од 18.462 хиљаде динара. Залихе су исказане по продајној вредности.

Табела број 87: Роба за даљу продају – конто 021300

Р.б.	Конто			Опис	Почетно стање 01.01.2015	Износ текуће године		Нето
	2	3	4			Промет дугује	Промет потражује	
1	021312			Роба за даљу продају у промету на мало	0	18.462	0	0
2		021313		Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају	0	0	19.505	0
3		021314		Укалкулисани порез робе за даљу продају	0	49.667	0	0
4	021300			<b>РОБА ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>37.721</b>	<b>68.129</b>	<b>19.505</b>	<b>48.624</b>

Издаци за набавку Робе за даљу продају извршени су у износу од 84.704 хиљада динара на позицији Залихе робе за даљу продају – конто 523111. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823121 остварена су у износу од 114.223 хиљаде динара.

Табела број 88: Примери Калкулација продајне вредности

Р.б.	Добављач	Рачун број/датум	Износ рачуна са ПДВ	Износ рачуна без ПДВ	Износ РУЦ	Продајна вредност без ПДВ	ПДВ	Продајна вредност	Конто – 022313	
										5
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)	9	10 8+9	11 (10-5)
2	“Хили” д.о.о, Београд	309 од 24.03.2015.	7.201,00	6.178,31	1.063,36	7.241,67	1.208,33	8.450,00	1.249,00	
3	“Нелт” Београд	3168007569,25.03.15.	8.227,68	6.856,40	1.536,93	8.393,33	1.678,67	10.072,00	1.844,32	
4	“Ђурђевић” Суботиште	2020002249/13262	4.059,55	3.690,50	7.492,83	11.183,33	2.236,67	13.420,00	9.360,45	

Установа утврђује продајну вредност робе за даљу продају на основу калкулације продајне вредности. Продајна вредност једнака је збиру набавне вредности без ПДВ-а, разлике у цени и обрачунаог ПДВ-а. Описано у делу Напомене извештаја Примања од продаје робу за даљу продају – конто 823121 (Параграф 6.1.1.2.2).

Разлика у цени се израчунава применом процента на набавну вредност робе. Процент се одређује према врсти робе, на пример: 9,09% јогурт у чаши, 22,46% павлака, 203,03% свеже месо.

Табела број 89: Упоредни преглед исказаних података на контима имовине и капитала за залихе робе за даљу продају

Р. бр	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.		Промет у 2015. години		Салдо 31.12.2015.	
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	021312	Роба за даљу продају у промету на мало	20.151		136.041	137.731	18.461	
2	021313	Укалкулисана РУЦ робе за даљу продају		25.079	40.817	35.243		19.505
3	021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају	42.650		23.120	16.102	49.668	
	<b>021300</b>	<b>УКУПНО РОБА ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>37.722</b>		<b>199.978</b>	<b>189.076</b>	<b>48.624</b>	
4	31125100	Залихе робе за даљу продају	1.145	56.333	73.573	85.042		66.657
5	31125101	Залихе робе за даљу продају - сопствена потрашња у нашим објектима	14.671		639		15.310	
	<b>311251</b>	<b>УКУПНО ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>		<b>40.517</b>	<b>74.212</b>	<b>85.042</b>		<b>51.347</b>
		<b>РАЗЛИКА - НЕУСАГЛАШЕНОСТ (7-4)</b>		<b>2.795</b>		<b>(-72)</b>		<b>2.723</b>

### Налаз број: 30

Установа у својим пословним књигама није исказала стварно стање за Укалкулисану разлику у цени – конто 021313, Укалкуласани порез робе за даљу продају – конто 021314, Залихе робе за даљу продају – конто 311251, јер није извршила усаглашавање стања на контима имовине и капитала залиха робе за даљу продају, односно, на истима је исказала стање имовине и капитала за најмање 32.883 хиљаде динара више од износа вредности залиха робе за даљу продају у промету на мало.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 12

Установа је у 2016. години извршила корекције почетних стања и свела књиговодствено стање залиха робе за даљу продају на стварно стање, на тај начин што је

извршила нови обрачун у складу са стварним стањем залиха робе, а на основу извршеног пописа. Све извршене корекције, Установа је прокњижила у својим пословним књигама дана 30.04.2016. године по Књижном налогу бр. 1747 – синтетички.

### 6.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

Нето Финансијска имовина – класа 100000 исказана је у износу од 526.244 хиљаде динара и мања је за 13.660 хиљада динара (3%) у односу на 2014. годину.

Табела број 90: Финансијска имовина – класа 100000

Ознака ОП	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Биланс стања		Главна књига - салдо конта		Нето (5-6)-(7-8)
				Бруто	Испр. вредн.	Бруто	Испр. вредн.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	539.904	4.483.660	3.957.416	531.889	5.645	526.244
1029	110000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	3.992	3.992	3.992	3.992	0
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	388.675	1.982.000	1.613.017	370.636	1.654	368.983
1067	130000	Активна временска разграничења	151.228	2.497.668	2.340.407	157.261	0	157.261

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

Установа је исказала Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 у износу од 148.860 хиљада динара.

Табела број 91: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара			
			Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1	121100	Жиро и текући рачуни		143.750	128.724	-15.027
3	121300	Благајна		1.332	1.829	497
4	121700	Остала новчана средства		19.628	18.223	-1.405
5	121900	Хартије од вредности		83	84	1
	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>		<b>164.794</b>	<b>148.860</b>	<b>-15.934</b>

У извештају Централне пописне комисије број 767 од 25.02.2016. године, у табели 2.2 Попис новчаних средстава на дан 31.12.2015. године, утврђено је стање новчаних средстава у износу од 146.834 хиљаде динара, што је за 2.026 хиљада динара мање од стања по књигама и вредности исказане у Билансу стања (148.860 хиљада динара).

#### 6.3.3.2. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Установа је исказала стање на жиро и текућим рачунима 31.12.2015. године у износу од 128.724 хиљаде динара.

Табела број 92: Преглед стања 31.12.2015. године

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Стање 01.01.2015.	Стање 31.12.2015.
1	121111-10	Жиро рачуни - буџетска средства 840-630661-33	0	7
2	121111-20	Текући рачун - сопствена средства 840-630667-15	143.750	127.051
3	121113	Прелазни рачун	0	1.666
4	121100	Жиро и текући рачуни	143.750	128.724

#### 1) Прелазни рачун – конто 121113

Прелазни рачун – конто 121113 исказан је у износу од 1.665 хиљада динара. Састоји се од:

- 1.593 хиљаде динара примљена готовина за стипендије студената (прелазни рачун благајне конто 121113-10),
- 60 хиљада динара (прелазни рачун депозита студентата конто 121113-11) и 12 хиљада динара (прелазни рачун за друштвени живот студената-конто 121113-12).

Комисије за попис су утврдиле да се готовина за исплату стипендија налази у Централној благајни – конто 121311 у износу од 525 хиљада динара, Помоћној благајни

– конто 121312 у износу од 975 хиљада динара и готовина – благајнички депозит у износу од 53 хиљаде динара

### 6.3.3.3. Благајна – конто 121300

Установа је исказала стање готовине у Благајни – конто 121300 у износу од 1.829 хиљада динара.

Табела број 93: Преглед готовине у благајнама

у хиљадама динара				
Р.б.	Конто	Опис	Стање по попису 31.12.2015.	Стање по књигама 31.12.2015.
1	121311	Главна благајна-стипендије	525	525
2	121312	Помоћна благајна - стипендије	975	
		Помоћна благајна - готовина	53	1.028
		Помоћна благајна - депозит	276	276
<b>УКУПНО</b>			<b>1.829</b>	<b>1.829</b>

### 1) Остале благајне - конто 121319

Установа је евидентирала промет бонова за исхрану (студентски мени бон, пролазни бон, економски бон, жетони за мензу) уверења и бонова за топли оброк на позицији Остале благајне – конто 121319.

Табела број 94: Преглед промета осталих благајни

у хиљадама динара						
Редни број	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Промет		Салдо 31.12.2015.
				Дугује	Потражује	
1	121319 00	Благајна картица за превоз	0	1.045	1.045	0
2	121319 10	Благајна пролазних бонова	15.939	0	671	15.268
3	121319 20	Благајна студентских бонова	20.011	0	223	19.788
4	121319 21	Благајна чип картице	0	17.202	17.202	0
5	121319 22	Благајна захтева за чип картице	3.325	18.872	20.735	1.462
6	121319 30	Благајна жетона	836	9.777	9.249	1.364
7	121319 40	Благајна уверења	28	4	11	20
8	121319 60	Благајна економских бонова- самофинансирајући	639	637	504	771
9	121319 61	Благајна економских бонова- буџет	1.785	0	571	1.214
10	121319 90	Благајна Т.О бон	483	3.473	3.432	524
<b>УКУПНО</b>			<b>43.046</b>	<b>51.009</b>	<b>53.644</b>	<b>40.412</b>

По завршном рачуну за 2015 годину, салдо са конта Остале благајне – 121319 у износу од 40.412 хиљада динара, пренет је на конто Ванбилансна актива - 352151.

### Образложење субјекта ревизије

После свих спроведених књижења која се односе на период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, извршено је сравњење стања на контима главне књиге 121319 и стварног стања по пописним листама, извршено је затварање конта 121319 и пренос стања на ванбилансне евиденције 352151. На почетку пословне године, налогом се врши пренос салда са пописа на 121319.

### 6.3.3.4. Остала новчана средства – конто 121700

Студенти, корисници смештаја у студентском домовима, уплаћују депозит у висини месечне станарине приликом усељења у студентске домове као обезбеђење за наплату станарине и накнаду штете. Установи је отворен посебан подрачун код Управе за трезор 840-47804-82 за евидентирање депозита.

Табела број 95: Преглед стања депозитних средстава

у хиљадама динара							
Р.бр	Конто	Број рачуна	Број извода	Опис	Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика
1	121712	840-136761-58	27	Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично	0	102	102
2	121719	840-47804-82	251	Остала новчана средства	19.628	18.122	-1.506
	<b>121700</b>			<b>ОСТАЛА НОВЧАНА СРЕДСТВА</b>	<b>19.628</b>	<b>18.224</b>	<b>-1.404</b>

Средства наплате боловања исказана су у износу од 102 хиљаде динара.

Остала новчана средства, у износу од 18.224 хиљаде динара су средства депозита.

### 6.3.3.5. Краткорочна потраживања – конто 122000

Установа је у Билансу стања (ОП 1060) исказала нето Краткорочна потраживања у износу од 204.250 хиљада динара.

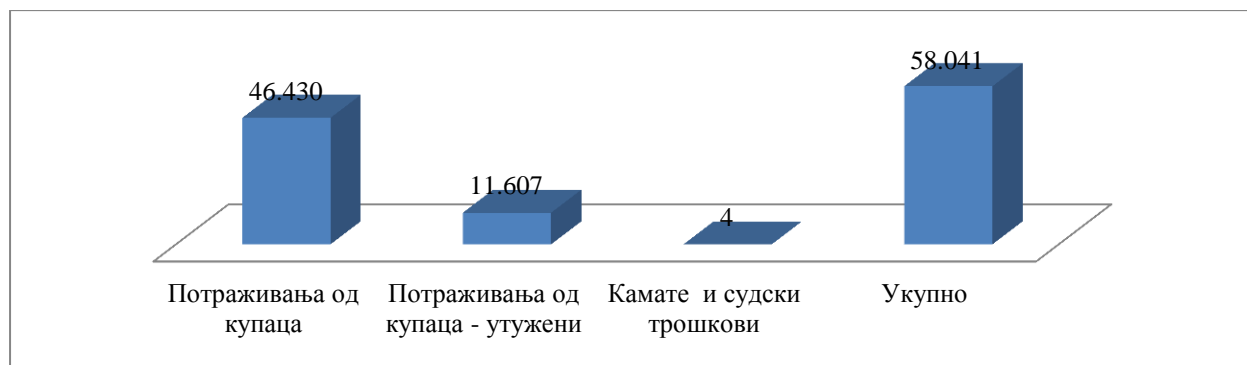
Табела број 96: Краткорочна потраживања

Р.б.	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године		
				Бруто	Испр. Вредн.	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	122111	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		58.041	0	58.041
2	122113	Спорна потраживања од купаца		0	35	-35
3	122129	Исправка вредности потраживања од купаца		0	1.407	-1.407
4	122144	Потраживања по основу мањкова		59	0	59
5	122145	Потраживања по основу бензинских бонова		26	0	26
6	122146	Потраживања за откупљене станове		24.196	0	24.196
7	122148	Остала потраживања од запослених		403	0	403
8	122155	Остала потраживања од државних органа и организација		116.512	0	116.512
9	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима		5.034	0	5.034
10	122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете		0	0	0
11	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете		212	0	212
12	122198	Остала краткорочна потраживања		1.421	0	1.421
13	122199	Исправка вредности осталих потраживања		0	212	-212
	<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>210.635</b>	<b>205.904</b>	<b>1.654</b>	<b>204.250</b>

#### 1) Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у износу од 58.041 хиљада динара.

Графикон број 17: Потраживања од купаца



Табела број 97: Преглед потраживања

Р.бр	Потраживања - 122111	Износ	Напомена
1	Станарина Дом Пенезић – физичко лице	408	Утужени
2	"Теленор" д.о.о.	337	Почетно стање 1.1.2015. године
3	Градска општина Нови Београд	406	
4	"КСД Интернационал"	1.734	Утужени
5	"Дрина БВ Барић" д.о.о.	547	Утужени
6	"Хермиона"	411	Утужени
7	"Телеком Србија" а.д.	742	Почетно стање 1.1.2015. године
8	Градски одбор СПС	325	утужени
9	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	5.100	Исхрана и смештај пројекат: "Свет у Србији" и "Србија за Србе"
10	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	18.352	Исхрана и смештај пројекат - страни студенти
11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	431	Почетно стање 1.1.2015. године
12	Станарина – физичко лице	926	Утужени
13	Станарина Дом Кошутњак– физичко лице	508	Утужени
14	Станарина Дом Патрис– физичко лице	905	Утужени
15	"Vip Mobile" д.о.о.	1.196	Почетно стање 1.1.2015. године
16	"Топ сервис" д.о.о.	695	Утужени
17	Факултет организационих наука	627	Утужени
18	Станарина - Дом 1	382	Утужени
19	"Ин веритас"	617	Утужени
20	СЗФР "Гага плус"	365	
21	"Philip Morris Operations" а.д.	8.354	
22	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	5.651	Смештај стипендисти
	<b>УКУПНО</b>	<b>49.019</b>	

Увидом у достављене изводе отворених ставки, установили смо да је Установа делимично извршила усаглашавање потраживања. Усаглашена су потраживања (достављени потписани и оверени обрасци Извод отворених ставки) у износу од 15.877 хиљада динара. Неусаглашена потраживања износе 42.164 хиљаде динара.

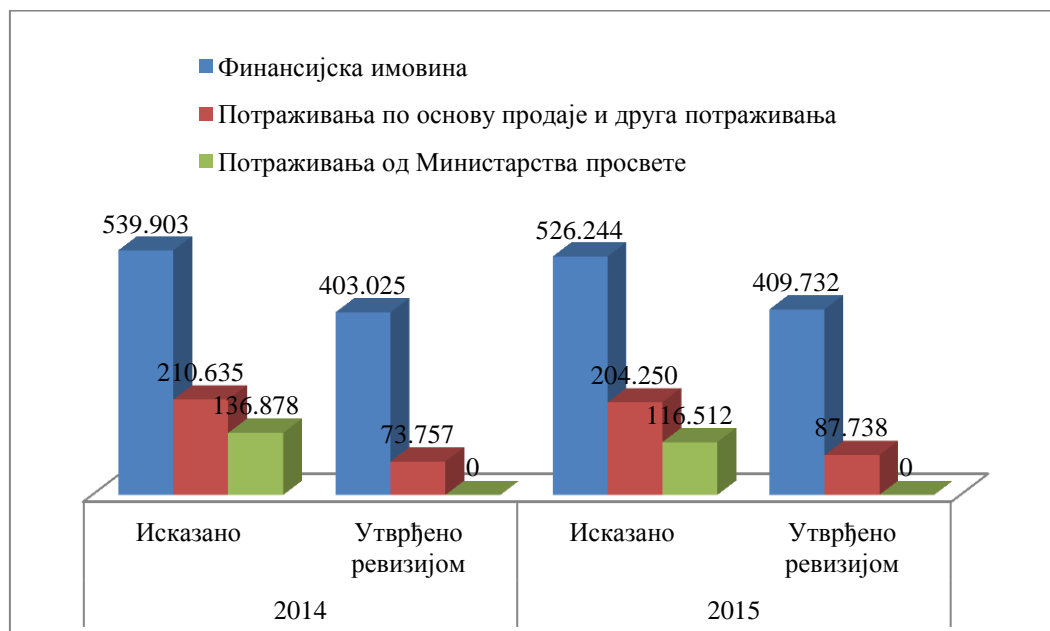
## 2) Потраживања од државних органа и организација – konto 122155

За извршене услуге смештаја и исхране студената за месец децембар 2015. године, Установа је испоставила Министарству просвете, науке и технолошког развоја Рачун број 1/16 од 04.01.2016. године на износ од 116.512 хиљада динара. Ово потраживање је евидентирано у пословним књигама на дан 31.12.2015. године. Установа је преценила Потраживања од државних органа и организација – konto 122155 за 116.512 хиљада динара (стање 31.12.2015. године).

Установа је преценила и почетно стање (стање 1.1.2015. године) за 136.878 хиљада динара, јер је потраживање од Министарства просвете, науке и технолошког развоја Рачун број 1/15 од 05.01.2015. године на износ од 136.878 хиљада динара књижила као потраживање из 2014. године.

Нето финансијска имовина у Билансу стања (ОП 1028) је исказана у већем износу, 526.244 хиљаде динара уместо 409.732 хиљаде динара.

Графикон број 18: Упоредни приказ финансијске имовине



Установа није доставила доказ о усаглашавању потраживања са Министарством просвете, науке и технолошког развоја.

Корисници буџетских средстава обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема истог, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца у складу са члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Правилником Установе о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава број 818/1 од 12.07.1996. године, утврђено је, да комисија за попис потраживања и обавеза саставља посебну пописну листу и да утужена, спорна и сумњива потраживања уноси у посебну спецификацију, на основу аналитичког књиговодства и докумената о усаглашавању стања на дан 31. 12. (члан 26. ст. 1. и 2.).

### Налаз број: 31

Установа је у Билансу стања исказала Финансијску имовину – конто 100000 за 116.512 хиљада динара више од стварног стања, на основу више исказаних потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а која се односе на Рачун број 1/16 од 04.01.2016. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Налаз број: 32

Установа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, у износу од 42.164 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о вредности потраживања, јавља се ризик од нетачно исказаних података у Билансу стања, који не одговарају стварном стању имовине и обавеза.

### Препорука број: 17

Препоручује се Установи да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврши усклађивање помоћних књига са Главном књигом, да изврши усаглашавање стања са свим дужницима на дан састављања извештаја и да о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Препорука број: 18

Препоручује се Установи да сва сумњива и спорна потраживања, односно, потраживања за које не постоји уредна документација, исказује у посебним пописним листама у складу са чланом 25. Правилника Установе о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) средстава и извора средстава, број 818/1 од 12.07.1996. године.

### 6.3.3.6. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 15.873 хиљада динара.

Табела број 98: Преглед краткорочних пласмана

			у хиљадама динара
Р.б.	Конто	Опис	Стање 31.12.2015.
1	123211	Аванси за набавку материјала	2.688
2	123231	Аванси за обављање услуга	8.987
3	123241	Аванси за остале потребе	1.561
4	123961	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	2.549
5	123962	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	88
6	123000	Краткорочни пласмани	15.873

Установа је исказала салдо на рачунима Порез на додату вредност у примљеним фактурама (20%) – конто 123961 у износу од 2.549 хиљада динара и Порез на додату вредност у примљеним фактурама (8%) – конто 123962 у износу од 88 хиљада динара.

Табела број 99: Преглед датих аванса

			у хиљадама динара
Р. бр.	Дати аванси за набавку материјала	Стање на дан 31.12.2015.	
1	"Нис Петрол Југопетрол"		1.638
2	"Кимби КО"		2
3	"Фругисимо"		2
4	"Флипс"		3
5	"Диа"		4
6	"Итесон"		21
7	"Хера плус"		53
8	"Нип образовни информатор"		63
9	"Директна трговина"		96



Р. бр.	Дати аванси за набавку материјала	Стање на дан 31.12.2015.
10	"Службени гласник РС"	98
11	"Реал маркет"	99
12	"Еурогас"	609
	Укупно 123211	2.688
	<b>Дати аванси за услуге</b>	
13	"Београдске електране"	8.764
14	ЈП "ПТТ саобраћаја Србија"	89
15	ЈП "Паркинг сервис"	75
16	ЈКП "Аутотранспортно Панчево"	38
17	"Ласта Београд ПО Ласта Срем"	16
18	"Градска чистоћа"	5
	Укупно 123231	8.987
	<b>Дати аванси за остале потребе</b>	
19	"Соленоид"	1.453
20	Благајнички депозит Установе	72
21	Аконтација пореза на добит	36
	Укупно 123241	1.561

Централна пописна комисија је у Извештају о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, на дан 31.12.2015. године, предложила да се изврши затварање плаћених предрачуна из разлога ликвидације привредног друштва, односно стечаја, у износу од 3.053 хиљада динара: Аванси за материјал – 123211 у износу од 130 хиљада динара, Аванси за услуге – 123231 у износу од 692 хиљаде динара и Аванси за остале потребе - 123241 у износу од 2.231 хиљада динара .

Установа је извршила затварање авансних рачуна који су реализовани у износу од 3.053 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о пописима финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године.

#### 6.3.4. Обавезе – конто 200000

Установа је исказала Обавезе – конто 200000 у износу од 457.405 хиљада динара. Обавезе су веће за 3.728 хиљада динара у односу на 2014. годину (1%), када су Обавезе исказане у износу од 453.677 хиљада динара.

Табела број 100: Преглед обавеза

		у хиљадама динара		
Конто	Опис	Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-5)
<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>453.677</b>	<b>457.405</b>	<b>3.728</b>
231000	Обавезе за плате и додатке	41.231	40.165	-1.066
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	7.858	7.627	-230
236000	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	619	957	337
245000	Обавезе за остале расходе	850	15.263	14.413
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	51.647	51.235	-412
252000	Обавезе према дбављачима	141.703	137.627	-4.076
254000	Остале обавезе	2.719	2.478	-241
291000	Пасивна временска разграничења	207.050	202.053	-4.997

#### 6.3.4.1. Остале обавезе – конто 254000

Установа је исказала остале обавезе у укупном износу од 15.263 хиљада динара. Највеће повећање обавеза, у односу на 2014. годину, исказано је на конту 254000 – Обавезе за остале расходе, у износу од 15.263 хиљаде динара, а односи се на обрачунат, а неплаћен ПДВ. У складу са изменама Закона о порезу на додату вредност (члан 10), Установа је постала порески дужник у делу који се односи на примање добара и услуга из области грађевинарства. За порески период 01.-31.12.2015. године исказана је пореска обавеза у износу од 15.764 хиљаде динара на конту 245210 – Обавезе за ПДВ по издатим фактурама, 20%, односно 18%. На конту 245249 – обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунатог и претходног пореза исказан је дуговни салдо у износу од 747 хиљада динара. Структура салда чини почетно стање (01.01.2015) у износу од 17 хиљада

динара и плаћен ПДВ по интерном обрачуна за децембар 2015. Наведени износ плаћен је 29.12.2015 пре истека периода за обрачун и уплату ПДВ за период 01-31.12.2015.

### 6.3.5. Примљени аванси – конто 251100

Установа је исказала Примљени аванси – конто 251100 у износу од 19.194 хиљаде динара: Накнада за закуп непокретности у 2004. години (конто 25110000), у износу од 11.254 хиљаде динара и обавезе за утрошену електричну енергију, воду и грејање у издатим просторијама (конто 25110010), у износу од 7.940 хиљада динара. Буџетска инспекција је извршила контролу пословања Установе за период од 01.01. до 31.12.2004. и наложила да Установа уплати на рачун извршења буџета, средства по основу наплаћене накнаде за закуп непокретности у 2004. Установа није спровела ову меру.

#### Објашњење субјекта ревизије:

- Конто 251100(10) у износу од 11.254 хиљаде динара

У периоду од 01.12.2005. до 25.04.2006, буџетска инспекција је извршила контролу материјално финансијског пословања Установе за период 01.01-31.12.2004. године и наложила одређене мере, а једна је да се средства по основу наплаћене накнаде за закуп непокретности у 2004. години, у износу од 11.092.964,45 динара, уплате у буџет РС. Установа се обратила Министарству финансија да за овај износ умањи обавезе према Министарству просвете и спорта, јер није у могућности да средства уплати.

- Конто 251100(00) у износу од 7.940 хиљаде динара

На основу података из излазних фактура за 2004. годину, Одељење књиговодства је створило обавезе за примљене накнаде које се односе на утрошену електричну енергију, воду и грејање у издатим просторијама. Како Установа није добила одговор нити налог за уплату средстава по основу закупа, остала је обавеза на конту 2511100 Главне књиге и за средства наплаћена по основу споредних услуга закупа (префактурисаних трошкова).

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је извршила неопходне исправке у књижењу, о чему је доставила доказе.

#### Налаз број: 33

Установа је наплаћене накнаде од закупа непокретности и наплаћене споредне (префактурисане) трошкове у износу од 19.194 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 251100 - Примљени аванси, уместо на 254111 – Обавезе према буџету, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Мере предузете у поступку ревизије број: 13

Установа је књижним налогом број 3697 извршила неопходне исправке у књижењу прекњижавањем на одговарајућа конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, након чега је на рачун буџета Републике Србије уплатила средства у износу од 11.093 хиљаде динара.

#### 1) Добављачи у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 137.627 хиљада динара и веће су за 44% од обавеза према добављачима исказаним за 2014. годину.

Табела број 101: Преглед обавеза према добављачима

Р.б.	Добављач	у хиљадама динара	
		Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.
1	"Београдски водовод"	0	4.043
2	Републичка дирекција за робне резерве	51.315	51.315
3	"Боокмарк"	3.134	11.957
4	"Попадић комерц"	2.129	6.198
5	"Ђурђевић"	6.581	5.592
6	"Облак технологије"	0	7.020

Р.б.	Добављач	Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.
7	"Fresh line"	0	1.958
8	"PROGARD SECURITAS-G4S SECURE SOLUTIONS"	8.027	9.100
9	"Илине"	3.594	2.467
10	"Мима комерц"	0	9.311
11	"MONOLIT-MSI"	1.898	1.410
12	"JU-VEL"	0	2.029
13	СЗ.М.Лајковац	1.462	1.462
14	"MADRADEUS"	3.258	3.258
<b>УКУПНО</b>		<b>81.398</b>	<b>117.120</b>

Највећи део обавеза приказаних у табели односи се на рачуне из новембра и децембра 2015. године.

Стање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве на дан 31.12.2015. године у износу од 51.315 хиљада динара, односи се на обавезе по уговорима: број 4845/00 - износ од 10.727 хиљада динара; број 1034/01 - износ од 7.707 хиљада динара; број 1241/01 - износ од 15.420 хиљада динара; број 1871/01 - износ од 9.112 хиљада динара и број 2994/01 - износ од 8.349 хиљада динара.

### Образложење субјекта

Уговорима са Републичком дирекцијом за робне резерве из 2000. и 2001. године дефинисана је испорука робе (шећера, уља, брашна, меса). Наплата је регулисана компензацијом са Министарством финансија и економије, која до сада није спроведена. Установа сваке године врши усаглашавање стања путем извода отворених ставки.

### 6.3.6. Активна и пасивна временска разграничења

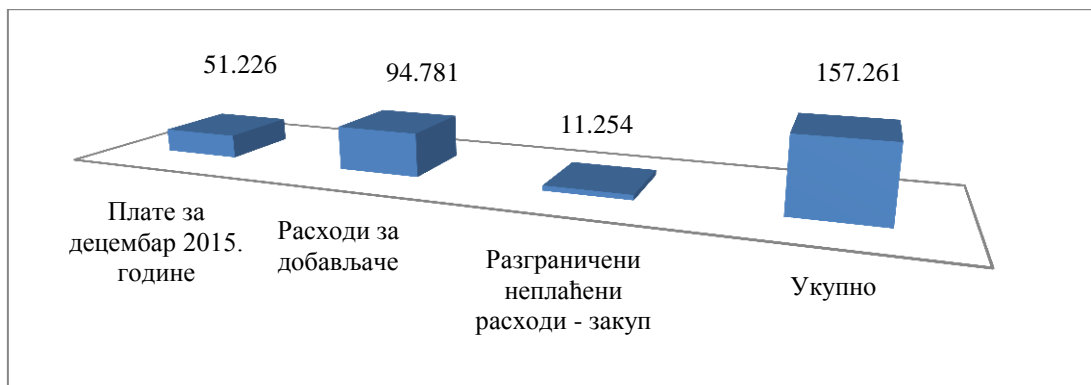
Увидом у књиговодствену евиденцију, Комисија за попис је утврдила салдо на рачунима временских разграничења:

Табела број 102: Преглед активних и пасивних временских разграничења

у хиљадама динара						
Р.б.	Кonto	Опис	По попису	Отпис - Одлука 826-2/2 од 16.03.2016.	Укупно	По књигама
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1	131200	Обрачунати неплаћени расходи	157.261	0	157.261	157.261
2	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16.192	3.053	13.139	13.139
3	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	182.129	19	182.131	182.131
4	291900	Остала пасивна временска разграничења	6.783	0	6.783	6.783
<b>УКУПНО</b>			<b>362.365</b>	<b>3.072</b>	<b>359.314</b>	<b>359.314</b>

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 исказани су у износу од 157.261 хиљаду динара.

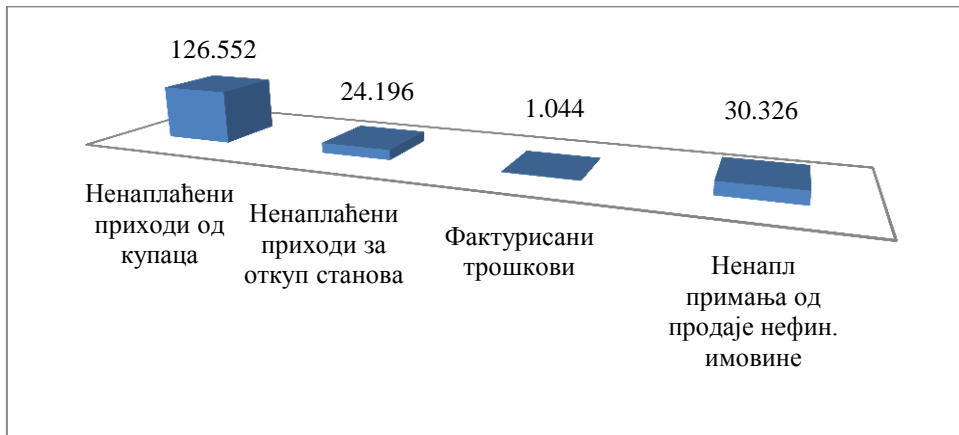
Графикон број 19: Структура неплаћених расхода и издатака



Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 исказани су у износу од 16.192 хиљаде динара, односе се на плаћене авансе за набавку материјала, бонове за бензин и услуге.

Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291300 исказани су у износу од 182.129 хиљада динара.

Графикон број 20 :Структура неплаћених прихода



Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 исказана су у износу од 6.783 хиљаде динара (2.195 хиљада динара - породилско одсуство; 2.750 хиљада динара - боловање преко 30 дана; остала пасивна временска разграничења – пазар у износу од 1.425 хиљаде динара).

### 6.3.7. Капитал – конто 300000

Установа је исказала Капитал – конто 300000 утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 4.069.555 хиљада динара.

У 2015. години исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 721 хиљада динара.

Табела број 103: Преглед исказаног капитала у Билансу стања

Редни број	Ознака АОП	Конто	Опис	Износ	
				Предходна година	Текућа година
1	1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	4.100.516	4.069.555
2	1220	311000	Капитал	4.163.463	4.131.780
3	1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.845.754	3.767.456
4	1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	161.306	225.285
5	1224	311400	Финансијска имовина	432	432
6	1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	73.497	56.133
7	1228	311900	Остали сопствени извори	82.474	82.474
8	1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	134.368	721
9	1232	321312	Дефицит из ранијих година	197.315	62.946

У Билансу стања, Установа је исказала остале сопствене изворе - конто 311900 у износу од 82.474 хиљаде динара, који се односе на сторниране неплаћене обавезе према добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, у складу са Уговором о начину измирења обавеза од 27.02.2004. године. Установа је по овом уговору умањила обавезе према добављачима (које потичу из ранијих година од 1997. до 2003. године), а истовремено увећала капитал. Овако исказани подаци преносе се у Биланс стања из године у годину.

Након уручења Нацрта извештаја, директор је Управном одбору доставио Предлог одлуке о отпису осталих сопствених извора капитала, број 5405 од 18.10.2016. године.

### Налаз број: 34

Установа је преценила Остале сопствене изворе – конто 311900 у износу од 82.474 хиљада динара, јер иста, на основу рачуноводствене документације о настанку пословне промене, не представљају сопствене изворе капитала, већ умањење неплаћених обавеза према добављачима, што није у складу са чл. 5. и 9 . Уредбе о буџетском рачуноводству.

## Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о изворима имовине, јавља се ризик од нетачног извештавања, односно, нетачног исказивања података о имовини и обавезама Установе у Билансу стања.

## Препорука број: 19

Препоручује се Установи да предузме мере и активности како би пословне књиге садржале податке о стању и променама на имовини, потраживањима и обавезама, као и изворима финансирања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Установа није пословне књиге водила хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, између конта имовине и извора капитала мора постојати билансна равнотежа, односно, стицање имовине евидентира се задуживањем одговарајућих конта имовине, уз истовремено одобравање одговарајућих конта капитала.

Табела број 104: Упоредни преглед између имовине и капитала

у хиљадама динара

Р.бр	Конто	Нефинансијска имовина	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	3.495.960	311111	Зграде и грађевински објекти	3.493.166	2.794
2	011200	Опрема	264.288	311112	Опрема	246.530	17.758
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	9.854	-9.854
4	016100	Нематеријална имовина	17.905	311161	Нематеријална имовина	17.906	0
5	010000	Нефинанс. имовина у сталним средс.	3.778.153	311100	Нефинанс. имовина у сталним средс.	3.767.455	10.697
6	021300	Роба за даљу продају минус	48.624	311251	Залихе робе за даљу продају	51.346	-2.722
7	022200	Залихе потрошног материјала	173.939	311261	Залихе потрошног материјала	173.939	0
8	020000	Нефинансијска имовина у залихама	222.563	311100	Нефинансијска имовина у залихама	225.285	-2.722

Увидом у помоћну књигу „Залихе“ утврдили смо да стање залиха ситног инвентара на дан 31.12.2015. године износи 33.201 хиљаду динара (32.771 хиљада динара - 75.949 комада ситног инвентара и 490 хиљада динара - 325 комада инвентара за спорт).

Након уручења Нацрта извештаја, Установа је извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу, о чему је доставила доказе.

## Налаз број: 35

Билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Капитала није успостављена у складу чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. ст. 24. и 35. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## Мере предузете у поступку ревизије број: 14

Установа је књижном налогом број 3175 извршила неопходне исправке у књижењу и успоставила билансну равнотежу.

## 6.3.8. Резултат

Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 5. ст. 5. и 6).

Табела број 105: Обрачун резултата

Р.бр.	Опис	Износ
1	Дефицит ранијих година	197.315
2	Суфицит 2014. године	134.368
<b>3 (1-2)</b>	<b>Разлика - непокривен дефицит</b>	<b>62.947</b>
4	Неуtroшена средства из ранијих година	73.497
5	Дефицит 2015. године	16.644
6	Покриће дефицита из неуtroшених средстава	17.365
<b>7 (6-5)</b>	<b>Суфицит по обрачуну за 2015. годину</b>	<b>721</b>
<b>8 (4-6)</b>	<b>ОСТАТАК НЕУТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА</b>	<b>56.132</b>

Као резултат пословања за 2015. годину, Установа је исказала суфицит у износу од 721 хиљаду динара. Обрачуном резултата, на напред наведени начин, Установа није утврдила резултат у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, јер не одговара исказаном салду готовинских средстава у финансијским извештајима. На обрачун резултата утичу и подаци и обрачуни добијени по обрачунима из ранијих година, односно, исти представљају историјски наслеђени податак, и за исте је неопходно спровести корекције у будућем периоду (истовремено исказан и дефицит из ранијих година и неуtroшена средства из ранијих година).

### Налаз број: 36

Установа није тачно утврдила резултат пословања, односно, вишак прихода и примања – суфицит, исказан у износу од 721 хиљаду динара, јер исти не представља промену износа готовине и готовинских еквивалената у складу са чланом 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно, исти је обрачунска категорија настала на основу података из нетачног обрачуна резултата из ранијих година. Салдо готовинских средстава на крају периода исказан је у износу од 145.382 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико се настави са нетачним утврђивањем резултата пословања, јавља се ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима, који не осликавају право економско стање субјекта ревизије, што може дати могућност за злоупотребу средстава.

### Препорука број: 20

Препоручује се Установи да изврши неопходне корекције у циљу исправљања обрачуна резултата пословања, ради тачног исказивања у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### Налаз број: 37

Установа није исправно попунила Биланс стања за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (колоне 5 и 6 активе), у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер приликом сачињавања није преузела стање конта на крају периода за који се саставља образац.

### Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о вредности имовине, јавља се ризик од нетачно исказаних података у Билансу стања, који не одговарају стварном стању имовине и обавеза.

### Препорука број: 21

Препоручује се Установи да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се Биланс стања сачињава у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.



#### 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим Извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

#### 6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Корисници буџета Републике Србије састављају Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Установа је сачинила и доставила Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Табела број 106: Преглед остварених прилива

у хиљадама динара

Р.бр	Кonto	Опис	2014. година	2105. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	740000	Други приходи	784.613	798.759	14.146,00
2	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.084	2.461	-2.623,00
3	791000	Приходи из буџета	2.163.963	1.976.896	-187.067,00
4	810000	Примања од продаје основних средстава	1.030	1.068	38,00
5	820000	Примања од продаје залиха	132.947	114.223	-18.724,00
<b>УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>			<b>3.087.637</b>	<b>2.893.407</b>	<b>-194.230,00</b>

Укупни новчани одливи у периоду 1.1.2015 – 31.12. 2015. године исказани су у износу од 2.910.051 хиљаду динара (у 2014. години 2.953.269 хиљада динара).

Табела број 107: Преглед извршених одлива

у хиљадама динара

Р.бр	Кonto	Опис	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	763.238	717.791	-45.447,00
2	420000	Коришћење услуга и роба	1.948.310	2.010.551	62.241,00
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	606	176	-430,00
4	480000	Остали расходи	2.415	4.544	2.129,00
5	500000	Издаци за нефинансијску имовину	238.700	176.989	-61.711,00
<b>УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>			<b>2.953.269</b>	<b>2.910.051</b>	<b>-43.218,00</b>

На почетку године 01.01.2015. године, исказан је салдо готовине у износу од 163.379 хиљада динара, а на крају године у износу од 145.281 хиљаду динара.

Финансијски извештаји, припремљени на готовинској основи, треба да садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања, у складу са чланом 5. став 4. Уредба о буџетском рачуноводству.

Табела број 108: Стање готовине

у хиљадама динара

Р.бр.	Новчани токови у периоду 01.01.2015. до 31.12.2015. године	Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији
1	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ГОТОВИНЕ 1.1.2015.	163.379	164.795
1.1	Почетно стање на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	143.751	143.751
1.2	Почетно стање у благајни - 121300		1.332
1.3	Почетно стање рачун депозита - 121700	19.628	19.628
1.4	Почетно стање чекови - 121900		84
2	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ У 2015.-ОЈ ГОДИНИ	2.893.460	2.893.958
2.1	Приходи и примања класа 700000, 800000 и 900000)	2.893.407	2.893.407
2.2	Остали новчани приливи који се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	53	551
3	НОВЧАНИ ОДЛИВИ У 2015.-ОЈ ГОДИНИ	2.911.558	2.911.558
3.1	Расходи и издаци класа 40000, 500000 и 600000	2.910.051	2.910.051
3.2	Расходи и издаци који се не евидентирају преко класа 40000, 500000 и 600000	1.507	1.507

Р.бр.	Новчани токови у периоду 01.01.2015. до 31.12.2015. године	Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији
4	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ 31.12.2015. ГОДИНЕ (1+2-3)	145.281	147.195
4.1	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	127.058	127.058
4.2	Салдо готовине у благајни - 121300		1.829
4.3	Салдо готовине рачун депозита -121700	18.223	18.223
4.4	Салдо готовине чекови - 121900		84

Чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (који је ступио на снагу 14.02.2015. године), утврђено је да се у Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, уносе подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца-став 1; а на ознаци ОП број 4442, исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439) став 7.

Табела број 109: Приказ салда готовине

у хиљадама динара

Опис	Ознака АОП	Конто / Износ				Није исказано у билансу- потцењен износ (конто)			
		121111	121712	121719	Укупно	121300	121312	121914	Укупно
Салдо готовине на почетку периода	4436	143.750	0	19.628	163.379	360	971	84	1.415
Салдо готовине на крају периода	4442	127.058	101	18.223	145.382	525	1.304	84	1.913

У Извештају о новчаним токовима – образац 4, Установа није тачно исказала салдо готовине на почетку периода (почетно стање), односно, исти је потцењен за износ од 1.415 хиљада динара, јер у Извештају није приказала салдо готовине у главној и помоћној благајни и стање динарских чекова.

У наведеном извештају, није тачно исказано ни стање готовине на крају периода, јер у истом није обухваћено стање главне и помоћне благајне и динарских чекова у износу од 1.913 хиљада динара.

Након уручења Нацрта, Установа је извршила неопходне корекције у књижењима ради припреме и сачињавања финансијских извештаја, о чему је доставила доказе.

### Налаз број: 38

Установа није тачно исказала стање готовине у Извештају о новчаним токовима – образац 4, односно, исто је потцењено за износ од 1.913 хиљада динара у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама.

### Мере предузете у поступку ревизије број: 15

Установа је књижном налогом број 3759 извршила неопходне корекције у књижењима ради припреме и сачињавања финансијских извештаја.

## 7. Јавне набавке

Установа је уредила област јавних набавки доношењем следећих аката:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар „Београд“ дел. бр. 5449 од 12.10.2015. године
- Интерни план за спречавање корупције у ЈН дел. бр. 3356-4.1/1 од 30.06.2015.
- План набавки Студентског центра „Београд“ за 2015. од 28.01.2015. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, објављен је на интернет страници Установе.

Установа је донела План набавки за 2015. од 28.01.2015. са изменама: Измена број 1 од 30.06.2015, Измена број 2 од 22.10.2015, измена број 3 од 16.12.2015. План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о ЈН и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

О извршењу Плана набавки за 2015, Установа је, у електронској форми, доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (09.04.2015); друго тромесечје (10.07.2015); треће тромесечје (09.10.2015) и четврто тромесечје (11.01.2016).

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Установе, у оквиру стручно оперативне службе за правне, кадровске, опште послове и послове јавних набавки, систематизовано је радно место Шеф службе за правне, кадровске, опште послове и Руководилац одељења за правне и кадровске послове, у оквиру којих се обављају и послови везани за јавне набавке.

Табела број 110: Преглед јавних набавки по кварталима

Квартал	Број поступака јавних набавки			ЈН мале вредности	Укупно	Набавке на које се закон не примењује
	ЈН (без поступака јавне набавке мале вредности)					
	Успешно спроведени	Обустаљени	Поништени у целини			
I	27	4	1481	0	32	165
II	34	7	0	6	47	216
III	58	12	0	0	70	212
IV	52	3	1	1	57	209
<b>УКУПНО</b>	<b>171</b>	<b>26</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>205</b>	<b>802</b>

Ревидирани поступци јавних набавки Установе, које обухватају и јавне набавке организоване по партијама, приказани су у табели.

Табела број 111: Преглед ревидираних јавних набавки

Конто	Број поступака јавних набавки	Број уговора по јавним набавкама	Вредност закључених уговора	у хиљадама динара
				Износ утврђених неправилности
4212	8 ЈН	8	335.655	0
4213	5 ЈН	5	101.599	45.115
4214	1 ЈН	1	790	0
4215	1 ЈН	1	6.736	0
4232	6 ЈН	6	11.899	0
4239	1 ЈН	1	8.774	824
4251	42 ЈН	57	361.625	65.872
4252	1 ЈН	1	49.533	4.931
4261	4 ЈН	14	28.545	357
4264	2 ЈН	2	10.223	0
4266	2 ЈН	2	26.615	0
4268	18 ЈН	94	658.025	366.562
4269	5 ЈН	7	29.200	0
5113	3 ЈН	3	52.001	0
5120	6 ЈН	6	84.390	0
<b>УКУПНО</b>	<b>100 ЈН</b>	<b>201</b>	<b>1.762.610</b>	<b>483.661</b>

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.

Након уручења Нацрта извештаја, директор је донео Наредбу број 5079 од 06.10.2016. године, којом налаже помоћницима, да прате рок када истичу уговори и да благовремено покрећу поступке јавних набавки. Такође, донет је и Предлог о измени Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

### Налаз број: 39

У Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, Установа није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно, извршавање расхода изнад уговорених вредности, односно, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора.

## Ризик

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

### Препорука број: 22

Препоручује се Установи да у Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим.

## 8. Потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2015, Установа има дуговања по судским споровима у износу од 4.559 хиљада динара и потраживања по судским споровима у износу од 20.536 хиљада динара.

Дуговања по споровима се односе на: „Телеком Србија“ - 64 хиљаде динара, Савез композитора „Сокој“ - 190 хиљада динара, „Игуманов“ - 294 хиљаде динара, „Ла фантана“ – 17 хиљада динара, „О.Ф.П.С“ – 334 хиљаде динара, физичка лица тужбе за надокнаду штете – 3.660 хиљада динара.

У 2015. години, Установа је извршила плаћање по судским пресудама или принудној наплати у износу од 2.587 хиљада динара.

Табела број 112: Извршена плаћања у 2015. години по судским пресудама или принудној наплати у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ	Конто
1	"Неопланта" - дуг	787	483111
1.1	Трошкови поступка	103	483111
1.2	Затезна камата	431	483111
1.3	Судске таксе	180	482251
2	Физичко лице - дуг	624	483111
2.1	Трошкови поступка	462	483111
<b>УКУПНО</b>		<b>2.587</b>	

Потраживања из спорова у износу од 20.536 хиљада динара, у највећим износима су: „Европска експертска група“ – 12.164 хиљаде динара, „Мобтел Србија БК ПТТ“ – 630 хиљада динара, „Хермиона“ – 367 хиљада динара, „Топ сервис“ – 691 хиљаду динара, „Дрина БВ“ – 547 хиљада динара, „СЗФР „Гага плус“ – 194 хиљаде динара и потраживања од више физичких лица за станарину.

Установа је исказала спорна потраживања на позицији Купци у земљи (утужени) – конто 122111(40) у износу од 11.607 хиљада динара.

### Налаз број: 40

Установа није извршила усклађивање помоћних евиденција и Главне књиге за спорна потраживања, јер су иста у Главној књизи исказана за 8.929 хиљада динара мање од стварне вредности спорних потраживања, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о вредности спорних потраживања, јавља се ризик да неће бити предузете све неопходне радње у циљу наплате истих.

### Препорука број: 23

Препоручује се Установи да у пословним књигама ажурира и евидентира укупна спорна потраживања од купаца и да за иста, изврши усклађивања података евидентираних у помоћним евиденцијама и Главној књизи.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР  
„БЕОГРАД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

1.	Биланс стања – Образац 1.....	116
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	118
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	120
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	121
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	123



**1. Биланс стања – Образац 1**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>0</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	4.014.290	10.196.624	6.195.908	4.000.716
<b>1002</b>	<b>10000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	3.856.311	8.661.798	4.883.645	3.778.153
<b>1003</b>	<b>11000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	3.837.263	8.573.387	4.813.139	3.760.248
1004	11100	Зграде и грађевински објекти	3.543.692	7.270.518	3.774.558	3.495.960
1005	11200	Опрема	293.571	1.302.869	1.038.581	264.288
<b>1015</b>	<b>15000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>		43.406	43.406	
1016	15100	Нефинансијска имовина у припреми		43.406	43.406	
<b>1018</b>	<b>16000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	19.048	45.005	27.100	17.905
1019	16100	Нематеријална имовина	19.048	45.005	27.100	17.905
<b>1020</b>	<b>20000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	157.979	1.534.826	1.312.263	222.563
<b>1021</b>	<b>21000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	37.721	262.779	214.155	48.624
1024	21300	Роба за даљу продају	37.721	262.779	214.155	48.624
<b>1025</b>	<b>22000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	120.258	1.272.047	1.098.108	173.939
1026	22100	Залихе ситног инвентара		73.303	73.303	
1027	22200	Залихе потрошног материјала	120.258	1.198.744	1.024.805	173.939
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	539.903	4.483.660	3.957.416	526.244
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>		3.992	3.992	
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	388.675	1.982.000	1.613.017	368.983
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	164.794	149.627	767	148.860
1051	121100	Жиро и текући рачуни	143.750	128.724		128.724
1053	121300	Благајна	1.332	1.829		1.829
1057	121700	Остала новчана средства	19.628	18.223		18.223
1059	121900	Хартије од вредности	84	851	767	84
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	210.635	1.791.596	1.587.346	204.250
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	210.635	1.791.596	1.587.346	204.250
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	13.246	40.777	24.904	15.873
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	11.092	19.235	5.999	13.236
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2.154	21.542	18.905	2.637
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	151.228	2.497.668	2.340.407	157.261
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	151.228	2.497.668	2.340.407	157.261
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	151.192	2.497.632	2.340.371	157.261
1071	131300	Остала активна временска разграничења	36	36	36	
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	4.554.193	14.680.284	10.153.324	4.526.960
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	43.046	94.056	53.644	40.412
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		453.677		457.405
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		49.708		48.749
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		41.231		40.165
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		29.140		28.440
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		3.355		3.245
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		6.148		5.966
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		2.259		2.194
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		329		320
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		7.858		7.627
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5.270		5.113

1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.259	2.194
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	329	320
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	619	957
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	374	589
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	39	56
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	141	213
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	57	86
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	13
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	850	15.263
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	850	15.263
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	850	15.263
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	196.069	191.340
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	51.647	51.235
1200	251100	Примљени аванси	34.335	33.319
1201	251200	Примљени депозити	17.312	17.916
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	141.703	137.627
1204	252100	Добављачи у земљи	141.703	137.627
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	2.719	2.478
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2.719	2.478
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	207.050	202.053
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	207.050	202.053
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.031	13.139
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	193.275	182.131
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.744	6.783
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	4.100.516	4.069.555
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	4.163.463	4.131.780
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	4.163.463	4.131.780
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.845.754	3.767.456
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	161.306	225.285
1224	311400	Финансијска имовина	432	432
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	73.497	56.133
1228	311900	Остали сопствени извори	82.474	82.474
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	134.368	721
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>	197.315	62.946
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	4.554.193	4.526.960
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	43.046	40.412

**2. Биланс прихода и расхода –Образац 2**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	3.087.637	2.893.407
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ 2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	2.953.660	2.778.116
2069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	784.613	798.759
2077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	784.613	798.759
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	784.613	798.759
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	5.084	2.461
2097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)</b>	5.084	2.461
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.084	2.461
2103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	2.163.963	1.976.896
2104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	2.163.963	1.976.896
2105	791100	Приходи из буџета	2.163.963	1.976.896
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>	133.977	115.291
2107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)</b>	1.030	1.068
2108	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)</b>	1.030	1.068
2109	811100	Примања од продаје непокретности	1.030	1.068
2114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>	132.947	114.223
2119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>	132.947	114.223
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	132.947	114.223
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	2.953.269	2.910.051
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	2.714.569	2.733.062
2133	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	763.238	717.791
2134	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	599.838	554.503
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	599.838	554.503
2136	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	107.460	100.903
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	68.483	67.688
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	34.479	28.993
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.498	4.222
2140	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	19.377	16.484
2141	413100	Накнаде у природи	19.377	16.484
2142	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	11.375	10.852
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла натерет фондова	2.464	4.044
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.499	6.255
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	412	553
2147	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	18.578	18.569
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.578	18.569
2149	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	6.610	16.480
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.610	16.480
2155	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	1.948.310	2.010.551
2156	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	777.032	728.886
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11.032	10.531
2158	421200	Енергетске услуге	476.515	449.788
2159	421300	Комуналне услуге	248.106	235.874
2160	421400	Услуге комуникација	26.824	22.658
2161	421500	Трошкови осигурања	14.490	8.519
2163	421900	Остали трошкови	65	1.516
2164	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	139	149
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	148
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	1
2169	422900	Остали трошкови транспорта	138	0
2170	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	41.497	36.466
2172	423200	Компјутерске услуге	9.753	11.941
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	991	1.510
2174	423400	Услуге информисања	1.286	1.229
2175	423500	Стручне услуге	3.769	2.493
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	515	0
2177	423700	Репрезентација	1.087	915
2178	423900	Остале опште услуге	24.096	18.378
2179	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	3.804	3.303

2182	424300	Медицинске услуге	2.819	2.460
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	1	0
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	984	832
2186	424900	Остале специјализоване услуге	0	11
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	327.602	474.495
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	260.457	392.875
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	67.145	81.620
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	798.236	767.252
2191	426100	Административни материјал	9.630	17.621
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	541	619
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.549	2.988
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	14.152	16.185
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	753.444	709.227
2199	426900	Материјали за посебне намене	16.920	20.612
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	606	176
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	606	176
2236	444100	Негативне курсне разлике	0	0
2237	444200	Казне за кашњење	606	176
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	2.415	4.544
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	1.995	2.087
2288	482100	Остали порези	1.475	1.613
2289	482200	Обавезне таксе	518	474
2290	482300	Новчане казне и пенали	2	0
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	420	2.407
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	420	2.407
<b>2296</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)</b>	0	50
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	50
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	238.700	176.989
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	132.475	92.285
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	104.021	55.364
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	104.021	55.364
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	28.454	36.921
2309	512200	Административна опрема	9.932	15.719
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	18.522	21.202
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>	106.225	84.704
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	106.225	84.704
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	106.225	84.704
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>	134.368	0
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	0	16.644
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	0	17.365
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	17.365
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	134.368	721
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	134.368	0
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	134.368	0

### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	133.977	115.291
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	133.977	115.291
<b>3003</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)</b>	1.030	1.068
<b>3004</b>	<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)</b>	1.030	1.068
3005	811100	Примања од продаје непокретности	1.030	1.068
<b>3010</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	132.947	114.223
<b>3015</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	132.947	114.223
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	132.947	114.223
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	238.700	176.989
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	238.700	176.989
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	132.475	92.285
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	104.021	55.364
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	104.021	55.364
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	28.454	36.921
3077	512200	Административна опрема	9.932	15.719
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	18.522	21.202
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	106.225	84.704
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	106.225	84.704
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	106.225	84.704
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	104.723	61.698

**4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)</b>	3.087.637	2.893.407
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	2.953.660	2.778.116
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	784.613	798.759
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	784.613	798.759
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	784.613	798.759
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	5.084	2.461
4097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)</b>	5.084	2.461
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.084	2.461
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	2.163.963	1.976.896
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	2.163.963	1.976.896
4105	791100	Приходи из буџета	2.163.963	1.976.896
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	133.977	115.291
4107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)</b>	1.030	1.068
4108	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)</b>	1.030	1.068
4109	811100	Примања од продаје непокретности	1.030	1.068
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>	132.947	114.223
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	132.947	114.223
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	132.947	114.223
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)</b>	2.953.269	2.910.051
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	2.714.569	2.733.062
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	763.238	717.791
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	599.838	554.503
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	599.838	554.503
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	107.460	100.903
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	68.483	67.688
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	34.479	28.993
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.498	4.222
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	19.377	16.484
4181	413100	Накнаде у природи	19.377	16.484
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	11.375	10.852
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.464	4.044
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.499	6.255
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	412	553
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	18.578	18.569
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.578	18.569
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	6.610	16.480
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.610	16.480
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	1.948.310	2.010.551
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	777.032	728.886
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11.032	10.531
4198	421200	Енергетске услуге	476.515	449.788
4199	421300	Комуналне услуге	248.106	235.874
4200	421400	Услуге комуникација	26.824	22.658
4201	421500	Трошкови осигурања	14.490	8.519
4203	421900	Остали трошкови	65	1.516
4204	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	139	149
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	148
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	1
4209	422900	Остали трошкови транспорта	138	0
4210	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	41.497	36.466
4212	423200	Компјутерске услуге	9.753	11.941
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	991	1.510
4214	423400	Услуге информисања	1.286	1.229
4215	423500	Стручне услуге	3.769	2.493
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	515	0
4217	423700	Репрезентација	1.087	915
4218	423900	Остале опште услуге	24.096	18.378
4219	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	3.804	3.303
4222	424300	Медицинске услуге	2.819	2.460
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	1	0



4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	984	832
4226	424900	Остале специјализоване услуге	0	11
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	327.602	474.495
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	260.457	392.875
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	67.145	81.620
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	798.236	767.252
4231	426100	Административни материјал	9.630	17.621
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	541	619
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.549	2.988
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	14.152	16.185
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	753.444	709.227
4239	426900	Материјали за посебне намене	16.920	20.612
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	606	176
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	606	176
4277	444200	Казне за кашњење	606	176
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	2.415	4.544
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	1.995	2.087
4328	482100	Остали порези	1.475	1.613
4329	482200	Обавезне таксе	518	474
4330	482300	Новчане казне и пенали	2	0
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	420	2.407
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	420	2.407
<b>4336</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)</b>	0	50
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	50
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	238.700	176.989
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	132.475	92.285
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	104.021	55.364
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	104.021	55.364
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	28.454	36.921
4349	512200	Административна опрема	9.932	15.719
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	18.522	21.202
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	106.225	84.704
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	106.225	84.704
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	106.225	84.704
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	134.368	0
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	0	16.644
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	25.996	163.379
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	3.090.652	2.893.460
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.015	53
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	2.953.269	2.911.558
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	0	1.507
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	163.379	145.281

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака О П	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 звора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.915.838	2.893.407	1.976.896	0	0	0	0	916.511
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.915.838	2.778.116	1.976.896	0	0	0	0	801.220
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	798.759	0	0	0	0	0	798.759
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	0	798.759	0	0	0	0	0	798.759
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	0	798.759	0	0	0	0	0	798.759
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	2.461	0	0	0	0	0	2.461
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	0	2.461	0	0	0	0	0	2.461
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	2.461	0	0	0	0	0	2.461
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.915.838	1.976.896	1.976.896	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.915.838	1.976.896	1.976.896	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	1.915.838	1.976.896	1.976.896	0	0	0	0	0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	0	115.291	0	0	0	0	0	115.291
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	0	1.068	0	0	0	0	0	1.068
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	0	1.068	0	0	0	0	0	1.068
5109	811100	Примања од продаје непокретности	0	1.068	0	0	0	0	0	1.068
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	0	114.223	0	0	0	0	0	114.223
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	0	114.223	0	0	0	0	0	114.223
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	0	114.223	0	0	0	0	0	114.223
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.915.838	2.893.407	1.976.896	0	0	0	0	916.511
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих звора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		2.910.051	1.976.896					933.155
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		2.733.062	1.930.895					802.167
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		717.791	476.231					241.560
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		554.503	360.366					194.137
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		554.503	360.366					194.137
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		100.903	90.133					10.770
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		67.688	60.424					7.264
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		28.993	25.933					3.060
5180	412300	Допринос за незапосленост		4.222	3.776					446
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		16.484	9.278					7.206
5182	413100	Накнаде у природи		16.484	9.278					7.206

Финансијски извештаји Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину

<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>		10.852					10.852
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		4.044					4.044
5186	414300	Отпремнине и помоћи		6.255					6.255
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		553					553
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>		18.569	8.476				10.093
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		18.569	8.476				10.093
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>		16.480	7.978				8.502
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		16.480	7.978				8.502
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>		2.010.551	1.454.654				555.897
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>		728.886	648.938				79.948
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		10.531	4.315				6.216
5199	421200	Енергетске услуге		449.788	445.995				3.793
5200	421300	Комуналне услуге		235.874	198.628				37.246
5201	421400	Услуге комуникација		22.658					22.658
5202	421500	Трошкови осигурања		8.519					8.519
5204	421900	Остали трошкови		1.516					1.516
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>		149					149
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		148					148
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		1					1
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>		36.466					36.466
5213	423200	Компјутерске услуге		11.941					11.941
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.510					1.510
5215	423400	Услуге информисања		1.229					1.229
5216	423500	Стручне услуге		2.493					2.493
5218	423700	Репрезентација		915					915
5219	423900	Остале опште услуге		18.378					18.378
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>		3.303	2.256				1.047
5223	424300	Медицинске услуге		2.460	2.182				278
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		832	74				758
5227	424900	Остале специјализоване услуге		11					11
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>		474.495	76.323				398.172
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		392.875	58.959				333.916
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		81.620	17.364				64.256
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>		767.252	727.137				40.115
5232	426100	Административни материјал		17.621	14.062				3.559
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		619					619
5235	426400	Материјали за саобраћај		2.988	2.200				788
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		16.185					16.185
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		709.227	703.781				5.446
5240	426900	Материјали за посебне намене		20.612	7.094				13.518
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>		176	10				166
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>		176	10				166
5278	444200	Казне за кашњење		176	10				166
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>		4.544					4.544
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>		2.087					2.087
5329	482100	Остали порези		1.613					1.613
5330	482200	Обавезне таксе		474					474
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>		2.407					2.407

Финансијски извештаји Установе Студентски центар „Београд“ за 2015. годину

5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2.407						2.407
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>		50						50
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		50						50
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>		176.989	46.001					130.988
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>		92.285	46.001					46.284
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>		55.364	38.000					17.364
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		55.364	38.000					17.364
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>		36.921	8.001					28.920
5350	512200	Административна опрема		15.719	7.275					8.444
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		21.202	726					20.476
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>		84.704						84.704
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>		84.704						84.704
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		84.704						84.704
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>		2.910.051	1.976.896					933.155
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани прихода и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
6	7	8	9		10	11				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	1.915.838	2.893.407	1.976.896					916.511
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>		2.910.051	1.976.896					933.155
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	1.915.838							
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		16.644						16.644
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>	1.915.838							
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>		16.644						16.644