



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ**

**Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета
Републике Србије према Закону о буџетском систему**

**Број: 400-4483/2015-08
Београд, 7. децембар 2016. године**

**САМОФИНАНСИРАЈУЋИ СТУДЕНТИ НЕ ЗНАЈУ ДА
ЛИ ЈЕ ЦЕНА ГОДИНЕ СТУДИЈА ЕКОНОМСКИ
ОПРАВДАНА, НИТИ КОЛИКИ ДОДАТНИ
ТРОШКОВИ ИХ ЧЕКАЈУ ТОКОМ ГОДИНЕ.
С ДРУГЕ СТРАНЕ, ДРЖАВА НЕ ЗНА КОЛИКО
ВИСОКОШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ОСТВАРУЈУ
ПРИХОДА ОД СТУДЕНАТА, КАО И КАКО ТРОШЕ
ТАКО ОСТВАРЕНЕ ПРИХОДЕ.**

Високошколске установе остварују сопствене приходе од студената без јасно дефинисаних мерила што ствара ризик да се студентима додатно наплаћују редовне услуге. Ревизијом смо утврдили да високошколске установе нису примењивале мерила приликом утврђивање висине школарине и административних накнада, које чине и до 95% сопствених прихода. Структура школарина није транспарентна, па није јасно шта је све њима обухваћено. Последица наведеног је вишеструко плаћање исте услуге.



Непостојање мерила за стицање сопствених прихода, проузрокује њихово трошење без критеријума, јер високошколске установе нису утврдиле начин њихове расподеле. Иако би школарине требале да служе за покриће трошкова који настају пружањем редовних услуга, високошколске установе немају податке о расходима и издацима који су финансирани из школарина као извора сопствених прихода.

Такође, утврђено је да су високошколске установе у 2014. години издвојиле од 48% до 86% сопствених прихода на увећање примања запослених.

Министарства се међусобно разликују према начину на које врше контролу сопствених прихода. Министарство просвете, науке и технолошког развоја није предузело потребне мере да прикупи податке о сопственим приходима и њиховом трошењу укупно за све високошколске установе, као и појединачно за сваку високошколску установу. Министарство културе и информисања има податке о сопственим приходима установа културе, али их не анализира и не контролише. Министарство одбране на дневном нивоу прати и анализира сопствене приходе својих организационих јединица. Уколико не располажу и не контролишу податке о сопственим приходима, министарства не могу да оцене оправданост захтева индиректних корисника за средствима из буџета.

ПРЕПОРУКЕ ДРИ

Влади Републике Србије да:

- Уреди област сопствених прихода у Закону о буџетском систему и законима у области високог образовања и културе, као и да их међусобно усклади.
- Уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода у складу са Законом о буџетском систему.
- Обавезе орган надлежан за буџетско рачуноводство и извештавање да обезбеди податке за индиректне кориснике буџета Републике Србије.

Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Министарству културе и информисања да:

- Континуирано прикупља, прати и анализира податке о сопственим приходима индиректних корисника и њиховом трошењу, појединачно и укупно, у циљу реалног планирања и утицаја на оптималну алокацију буџетских средстава.

Високошколским установама и установама културе да:

- Високошколске установе донесу мерила за утврђивање висине школарине и других административних накнада, у мери у којој трошкови пружања сваке услуге утичу на формирање висине школарине и административних и других накнада.
- Високошколске установе и установе културе донесу акт којим ће у потпуности уредити расподелу сопствених прихода на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели.
- Високошколске установе општим актом утврде елементе за обрачун и исплату плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.
- Високошколске установе успоставе евиденције о радном и временском ангажовању запослених, појединачно и збирно за све основе по којима остварују примања.

САДРЖАЈ

СКРАЋЕНИЦЕ	5
I РЕЗИМЕ И ПРЕПОРУКЕ	6
II ПРЕДГОВОР И УВОД.....	8
1. Предговор.....	8
2. Увод	8
2.1. Циљ ревизије	10
2.2. Обим ревизије.....	10
2.3. Методологија у поступку рада.....	11
2.4. Ограничења ревизије	11
2.5. Ревизијски критеријуми.....	12
III ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ	14
1. Појам сопствених прихода	14
2. Законодавни и институционални оквир	15
2.1. Министарство просвете	15
2.2. Министарство културе.....	17
2.3. Министарство одбране	18
3. Информације сакупљене у фази предстудије	19
IV ЗАКЉУЧЦИ.....	22
1. Министарства не могу да оцене оправданост захтева индиректних корисника за средствима, уколико не располажу и не контролишу податке о сопственим приходима	22
1.1. Министарство просвете нема податке о сопственим приходима ВШУ, којима се финансира око 14 милијарди динара, што чини трећину расхода и издатака ВШУ.....	24
1.2. Министарство културе има податке о сопственим приходима установа културе, али их не анализира и не контролише.....	27
1.3. Министарство одбране на дневном нивоу прати и анализира сопствене приходе својих организационих јединица	29
2. ВШУ остварују сопствене приходе од студената без јасно дефинисаних мерила што ствара ризик да се студентима додатно наплаћују редовне услуге	30
2.1. Уплате прихода по основу различитих намена и извора финансирања врше се на један подрачун сопствених прихода, због чега стање на подрачуну није одраз стварног стања	30

2.2. ВШУ нису примењивале мерила приликом утврђивање висине школарине и административних накнада, које чине и до 95% сопствених прихода.....	40
3. Непостојање мерила за стицање сопствених прихода, проузрокује трошење без критеријума	53
3.1. Сопствени приходи се троше без јасних критеријума, јер ВШУ нису утврдиле начин њихове расподеле	54
3.2. ВШУ сопствене приходе троше на увећање примања запослених без критеријума.....	61
Анекс 1. Одабир студија случаја ВШУ	75
Анекс 2. Одабир студија случаја установа културе	80
Анекс 3. Административне и друге накнаде ВШУ (за држављане Републике Србије у школској 2014/2015. години).....	85
Анекс 4. Структура расподеле сопствених прихода код МФБ.....	100
Анекс 5. Одлука о учешћу трошкова МФБ у сопственим приходима за 2016. годину.	102
Анекс 6. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код ВШУ.....	103
Анекс 7. Нето плате за поједина звања/радна места на ВШУ.....	104
Анекс 8. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код установа културе.....	106
Анекс 9. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код Министарства одбране.....	107

СКРАЋЕНИЦЕ

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у извештају:

Пун назив	Коришћена скраћеница
Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Министарство просвете
Министарство културе и информисања	Министарство културе
Министарство одбране и Војска Србије	Министарство одбране
Београдска пословна школа, Висока школа струковних студија	БПШ
Медицински факултет, Универзитета у Београду	МФБ
Факултет техничких наука, Универзитета у Новом Саду	ФТН
Пољопривредни факултет, Универзитета у Београду	ПФБ
Факултет безбедности, Универзитета у Београду	ФББ
Филмски центар Србије, Установа културе од националног значаја	ФЦС
Југословенска кинотека, Установа културе од националног значаја	ЈУК
Високошколске установе	ВШУ
Установе културе	УК
Сопствени приходи	СП
Организације за обавезно социјално осигурање	ООСО

I РЕЗИМЕ И ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција спровела је ревизију сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“.

Према достављеним подацима, потписаним и овереним од стране одговорних лица 145 високошколских установа, у току 2013. и 2014. године, остварен је прилив на подрачунима сопствених прихода у износу од 15,7, односно 15,4 милијарде динара, а утрошено је 15,4, односно 15 милијарди динара. Стање на подрачунима је увећано са 3,6 милијарди у 2013. години на 3,9 милијарди динара на крају 2014. године.

Такође, према достављеним подацима 40 установа културе, остварен је прилив на подрачунима сопствених прихода у износу од 485, односно 455 милиона динара, а утрошено је 418, односно 299 милиона динара. Стање на подрачунима је увећано са 91 у 2013. години на 247 милиона динара на крају 2014. године.

Анализом података, на основу успостављених критеријума (квантитативних и квалитативних) изабрано је пет високошколских установа и две установе културе за субјекте ревизије. Поред њих, као субјекти ревизије изабрани су и Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Министарство културе и информисања, као директни корисници средстава буџета Републике Србије одговорни за индиректне кориснике који остварују сопствене приходе, и Министарство одбране, чије организационе јединице остварују сопствене приходе.

Самофинансирајући студенти не знају да ли је цена године студија економски оправдана, нити колики додатни трошкови их чекају током године. С друге стране, држава не зна колико високошколске установе остварују прихода од студената, као и како троше тако остварене приходе.

Министарства не могу да оцене оправданост захтева индиректних корисника за средствима, уколико не располажу и не контролишу податке о сопственим приходима. Министарство просвете, науке и технолошког развоја нема податке о сопственим приходима високошколских установа, којима се финансира око 14 милијарди динара, што чини трећину расхода и издатака високошколских установа. Министарство културе и информисања има податке о сопственим приходима установа културе, али их не анализира и не контролише. Министарство одбране на дневном нивоу прати и анализира сопствене приходе својих организационих јединица.

Високошколске установе остварују сопствене приходе од студената без јасно дефинисаних мерила што ствара ризик да се студентима додатно наплаћују редовне услуге. Уплате прихода по основу различитих намена и извора финансирања врше на један подрачун сопствених прихода, због чега стање на подрачуну није одраз стварног стања. Високошколске установе нису примењивале мерила приликом утврђивање висине школарине и административних накнада, које чине и до 95% сопствених прихода.

Непостојање мерила за стицање сопствених прихода, проузрокује трошење без критеријума. Сопствени приходи се троше без јасних критеријума, јер високошколске установе нису утврдиле начин њихове расподеле. Високошколске установе сопствене приходе троше на увећање примања запослених без критеријума.

Државна ревизорска институција, након спроведене ревизије „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему”, у циљу унапређења стицања и располагања сопственим приходима, предлаже следеће препоруке:

Влади Републике Србије да:

- Уреди област сопствених прихода у Закону о буџетском систему и законима у области високог образовања и културе, као и да их међусобно усклади.
- Уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода у складу са Законом о буџетском систему.
- Обавезе орган надлежан за буџетско рачуноводство и извештавање да обезбеди податке за индиректне кориснике буџета Републике Србије.

Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Министарству културе и информисања да:

- Континуирано прикупља, прати и анализира податке о сопственим приходима индиректних корисника и њиховом трошењу, појединачно и укупно, у циљу реалног планирања и утицаја на оптималну алокацију буџетских средстава.

Високошколским установама и установама културе да:

- Високошколске установе донесу мерила за утврђивање висине школарине и других административних накнада, у мери у којој трошкови пружања сваке услуге утичу на формирање висине школарине и административних и других накнада;
- Високошколске установе и установе културе донесу акт којим ће у потпуности уредити расподелу сопствених прихода на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели;
- Високошколске установе општим актом утврде елементе за обрачун и исплату плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;
- Високошколске установе успоставе евиденције о радном и временском ангажовању запослених, појединачно и збирно за све основе по којима остварују примања.

У Београду, 7. децембра 2016. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II ПРЕДГОВОР И УВОД

1. Предговор

Државна ревизорска институција спровела је ревизију сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему”, број: 400-4483/2015-08. Ревизија сврсисходности је спроведена у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину – пречишћен текст, број: 02-5310/2014-02/6 од 29. октобра 2015. године.

Ревизија је обављена на начин и према поступцима утврђеним оквиром ревизорских стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), Кодексом професионалне етике државних ревизора и принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

Поступци ревизије су изведени у периоду од октобра 2015. године до октобра 2016. године, у циљу доношења закључака и препорука, заснованих на налазима, који су утврђени на основу доказа, прикупљених у процесу ревизије.

2. Увод

Државна ревизорска институција се определила да фокус ревизије буде на приходима директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије (организационе јединице Министарства одбране, високообразовне установе и установе културе, чији је оснивач Република Србија), који задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законима.³

У периоду 2010-2014. године из буџета Републике Србије су финансирани расходи и издаци вишег и универзитетског образовања у износу од 22 милијарде динара у 2010. години до 27 милијарди динара у 2014. години. Поред средстава која добијају из буџета Републике Србије, ВШУ остварују и сопствене приходе, којима финансирају расходе и издатке у износу око 14 милијарди динара годишње. Из сопствених прихода, ВШУ финансирају 32-36% укупних расхода и издатака. Из осталих извора финансирања (донације, трансфери од других нивоа власти и др.), више и универзитетско образовање се финансира у износу око 3 милијарде динара годишње, у посматраном периоду. Поред расхода за више и универзитетско образовање, из буџета Републике Србије, финансира се и студентски стандард⁴, у износу од 5 до 7 милијарди динара годишње, који представља посебну ставку у буџету Републике Србије, што се види и у наредном приказу:

финансирање вишег и универзитетског образовања		милијарди динара
буџет		22-27
сопствени приходи		око 14
остали приходи		око 3
студентски стандард		5-7
укупно		44-51

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС”, бр. 9/09

³ Измене и допуне програма ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину – пречишћен текст, број: 02-5310/2014-02/6

⁴ Студентски стандард обухвата: смештај, исхрану, студентски кредит и стипендије и др.

У истом периоду, укупни расходи и издаци установа културе кретали су се од 3 до 5 милијарди динара годишње, од чега је из сопствених прихода просечно финансирано око 9%.

У структури финансирања расхода и издатака Министарства одбране, сопствени приходи као извор финансирања су били најзначајнији у 2012. години, када су износили око 4 милијарде динара. Приходи Министарства одбране су у 2013. години представљали општи приход буџета Републике Србије, у складу са Законом о буџетском систему⁵. Изменама овог закона⁶, приходи које остварују одређене организационе јединице Министарства одбране од 2014. године задржавају карактер сопствених прихода. Међутим, расходи и издаци који су у 2014. години финансирани из тих прихода, чинили су мање од 1% свих расхода и издатака Министарства одбране.

На проблеме у области сопствених прихода директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије указала је Државна ревизорска институција у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања. Државна ревизорска институција је утврдила да поједини корисници јавних средстава годинама остварују буџетске суфиците, имају вишкове новчаних прилива и врше инвестирање сопствених прихода.

Спроведена предстудија у области сопствених прихода је показала да индиректни корисници нису утврдили начин расподеле сопствених прихода, због чега постоји ризик да се сопствени приходи користе на начин који не доприноси пружању квалитетнијих услуга у делатностима које су у надлежности буџетских корисника. И поред јасног упутства Министарства финансија да се сопствени приходи ефикасније користе и да се смањују захтеви за буџетским средствима, висина неутрошених сопствених прихода из године у годину се повећава, а истовремено су захтеви за средствима из буџета све већи и све више средстава се издваја из буџета.

Имајући у виду висину остварених сопствених прихода ВШУ, додатни разлози за одабир наведене теме су следећи:

- заинтересованост грађана, стручне јавности, законодавних органа и медија за наведену тему имајући у виду потребу за равномернијом расподелом средстава међу корисницима јавних средстава;
- недостаци постојећег модела финансирања високог образовања препознати у „Стратегији развоја образовања у Србији до 2020. године“, пре свих, су:
 - систем финансирања је нетранспарентан – јавност не зна колико кошта школовање једног студента на ВШУ;
 - студенти не знају колико држава издваја за њихово образовање;
 - постојећи систем финансирања високог образовања не решава проблеме ни равноправности у доступности образовања, ни ефикасности студирања, ни квалитета студија, нити подржава студирање у оним областима које су посебно важне за развој привреде и друштва у Републици Србији;
 - ВШУ понекад вођене краткорочним финансијским интересима, превеликим уписом и неконтролисаним отварањем својих одељења широм земље, угрожавају квалитет и ефикасност студија.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 103/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/13

2.1. Циљ ревизије

Циљ ревизије је оцена сврсисходности располагања сопственим приходима као једним од извора финансирања делатности буџетских корисника.

Да бисмо постигли циљ ревизије, испитивали смо:

- улогу министарстава у располагању сопственим приходима, односно сопственим приходима њихових индиректних корисника,
- како се остварују сопствени приходи и да ли постоје мерила за њихово стицање,
- у којој мери је постојећи начин трошења сопствених прихода буџетских корисника сврсисходан.

2.2. Обим ревизије

Ревизијом су обухваћене активности, надлежности и улога Министарства просвете и Министарства културе у располагању сопственим приходима њихових индиректних корисника, као и Министарства одбране у планирању и располагању сопственим приходима.

У циљу одговора на ревизорска питања, испитивали смо начин на који Министарство одбране, ВШУ и установе културе остварују и располажу сопственим приходима, као и начин на који промене у оствареним сопственим приходима утичу на промене у захтевима за финансирање из буџетских средстава.

О Б И М Р Е В И З И Ј Е



Корисници за чије је приходе Законом о буџетском систему предвиђено да задржавају карактер сопствених прихода

Високообразовне и научне установе

Установе у области културе

Министарство одбране

Такође, анализирали смо активности у погледу сопствених прихода наведених корисника буџета у 2013. и 2014. години, али је за одређене податке, у циљу испитивања тренда, временски оквир био шири и обухватао податке и информације од 2010. године до 2015. године.

Одређене податке смо тражили и од Управе за трезор, која је, између осталог, по члану 93. Закона о буџетском систему, одговорна за изршење буџета и припрему периодичних извештаја о извршавању буџета, као и за буџетско рачуноводство и извештавање.

Током вршења ревизије нисмо:

- испитивали правилност обрачуна и исплате плата у делу који се преноси из буџета Републике Србије,
- испитивали тачност и објективност исказаног финансијског резултата у билансима прихода и расхода,
- испитивали начин утврђивања и располагања средствима која обезбеђује оснивач установа.

2.3. Методологија у поступку рада

Да би остварили наведене циљеве, анализирали смо законску регулативу, испитали усаглашеност прописа и интерних аката у вези са сопственим приходима директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије.

У фази предстудије, послали смо упитник свим ВШУ и установама културе, чији је оснивач Република Србија, као и Министарству одбране. Циљ упитника је био прикупљање основних података о сопственим приходима у циљу што квалитетнијег сагледавања проблематике, прикупљања информација за избор субјеката ревизије и утврђивање чињеница које упућују на прелиминарне налазе. Поред информација прикупљених упитником, додатне податке смо прикупили и од Министарства просвете и Министарства културе.

Имајући у виду да не постоји јединствена база података о сопственим приходима за свих 145 ВШУ и 40 установа културе (чији је оснивач Република Србија), применили смо методологију студије случаја. Применом квантитативних и квалитативних критеријума, изабрали смо следеће студије случаја за субјекте ревизије:

- пет ВШУ:
 - Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија,
 - Медицински факултет, Универзитет у Београду,
 - Факултет техничких наука, Универзитет у Новом Саду,
 - Пољопривредни факултет, Универзитет у Београду,
 - Факултет безбедности, Универзитет у Београду.
- две установе културе:
 - Филмски центар Србије – Установа културе од националног значаја,
 - Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја.

Да би остварили циљеве ревизије поред наведених субјеката ревизије, за субјекте ревизије смо одабрали и:

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја,
- Министарство културе и информисања, као и
- Министарство одбране.

Детаљан опис коришћене методологије и критеријуми за одабир субјеката ревизије – студија случаја, за ВШУ и установе културе дати су у [Анексу 1.](#) и [Анексу 2.](#) Одабир студија случаја установа културе

2.4. Ограничења ревизије

У процесу извођења ове ревизије било је одређених ограничења која су отежала и успорила ревизију:

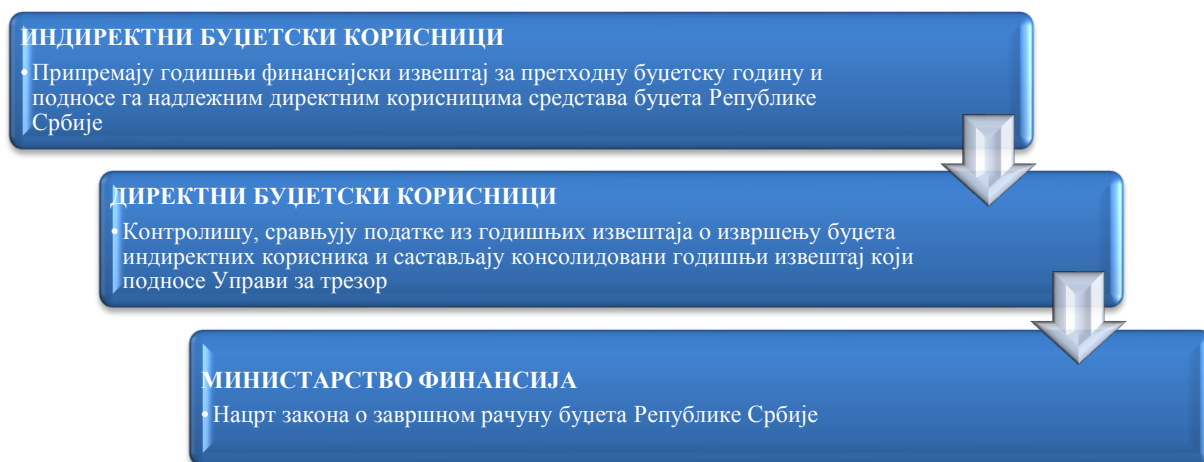
- Управа за трезор не поседује податке о сопственим приходима индиректних корисника буџета Републике Србије;
- Министарство просвете не поседује податке о сопственим приходима својих индиректних корисника буџета Републике Србије, због чега смо били принуђени да тражимо податке од свих ВШУ;
- непоузданост и неупоредивост података о сопственим приходима, ограничава примену аналитичких поступака, примену статистичких метода узорковања и доношење генералних закључака;
- корисници нису утврдили начин располагања сопственим приходима;
- студије случаја нису достављале податке на предвиђен начин.

2.5. Ревизијски критеријуми

У ревизији су коришћене одредбе закона и других прописа и аката којима је регулисано планирање, извршење буџета, припрема финансијских планова и сл. као извори за критеријуме који би требали да нас упуте у жељено стање.

ЖЕЉЕНО СТАЊЕ	ОСНОВ ЗА КРИТЕРИЈУМ
<p>Министарства располажу подацима о оствареним и утрошеним сопственим приходима, односно сопственим приходима њихових индиректних корисника</p>	<p>Члан 2. тачка 31, члан 50. и члан 78. тач. 1 и 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни корисници, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор; • индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије до 28. фебруара; • директни корисници средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије контролишу, сравњују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета који подносе Управи за трезор (поступак финансијског извештавања ближе је објашњен на слици бр. 1). <p>Члан 8. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷, којом је прописано да индиректни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају их директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета.</p> <p>Ове извештаје директни корисници усклађују са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, врше консолидацију података и достављају органу управе надлежном за послове финансија, у року од 20 дана по истеку тромесечја.</p> <p>Директни корисник доставља органу управе надлежном за послове финансија образложење највећих одступања од износа одобрених буџетом, заједно са консолидованим периодичним извештајем.</p>

Слика бр. 1: Поступак финансијског извештавања



⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

ЖЕЉЕНО СТАЊЕ	ОСНОВ ЗА КРИТЕРИЈУМ
<p align="center"><i>Надлежни директни корисници реално планирају приходе и расходе индиректних корисника који се финансирају из сопствених прихода, чиме се поштују принципи алокацијске и техничке или оперативне ефикасности у припреми и извршењу буџета</i></p>	<p>Упутство за припрему буџета (у периоду 2012-2015. године) је указало на потребу да се, у смислу рационалног исказивања потреба за финансирањем средстава из извора 01 – Приходи из буџета, реално планирају и други извори финансирања, с обзиром да су анализе показале да буџетски корисници на осталим изворима финансирања (од 04 до 16) остварују суфицит. Даље, упутство је налагало буџетским корисницима да средства за финансирање расхода и издатака, које истовремено финансирају из више извора прихода, у мањој мери планирају из извора 01.</p> <p>Чланом 52. Закона о буџетском систему прописано је да корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан је да измирење тог расхода и издатка прво врши из прихода из тих других извора.</p> <p>Чланом 4. Закона о буџетском систему прописано је да алокацијска ефикасност подразумева могућност успостављања приоритета унутар буџета, распоређивање средстава у складу са приоритетима Владе унутар буџета, као и могућност пребацивања средстава са старих на нове или са мање продуктивних на више продуктивне приоритете. Техничка (оперативна) ефикасност подразумева коришћење буџетских средстава и могућност њихове примене са што нижим трошковима.</p>
<p align="center"><i>Министарство одбране, као и индиректни корисници Министарства просвете и Министарства културе, прописали су мерила за утврђивање висине сопствених прихода и учинили су их јавно доступним</i></p>	<p>Према члану 276 Закона о буџетском систему, принцип транспарентности, као један од општих принципа фискалног управљања, подразумева да су јасно утврђени и дефинисани задаци и одговорности различитих државних органа и функционера у вези са управљањем фискалном политиком; да су обезбеђене ажурне финансијске и нефинансијске информације које се односе на управљање фискалном политиком, да су доступне како би се омогућила делотворна јавна провера вођења фискалне политике и стања јавних финансија; да они који су одговорни за објављивање таквих информација те информације не ускраћују, осим ако би њихово објављивање нанело значајну штету националној безбедности, одбрани или међународним односима Републике Србије.</p> <p>Чланом 61. Закона о високом образовању прописано је да су мерила за утврђивање висине школарине и одлука о висини школарине доступни јавности на званичној интернет страници ВШУ.</p> <p>Једно од развојних опредељења система високог образовања, предвиђено Стратегијом, се везује за нови систем финансирања високог образовања који ће „симултано и експлицитно подржавати (а) квалитетне исходе, релевантност и ефикасност употребе ресурса и времена студирања; (б) одговорност студената и ВШУ за успешност студирања; (в) омогућавање студирања онима који желе да студирају, без обзира на социјални, економски и други статус; (д) транспарентност трошкова и цене студирања, прибављања, алокације и потрошње прихода ВШУ.</p>

ЖЕЉЕНО СТАЊЕ	ОСНОВ ЗА КРИТЕРИЈУМ
Сопствени приходи би требало да се троше у складу са наменом дефинисаном посебним законом	<p>Чланом 47. [с3] Закона о буџетском систему прописано је да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе и установе културе чији је оснивач Република Србија, задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом.</p> <p>Стратегија равоја образовања у Србији до 2020. године предвиђа да би се новим моделом финансирања високог образовања, уз стриктно поштовање норматива квалитета наставе и истраживања, у пропорцији у којој сопствени приходи учествују у укупним приходима ВШУ, сопственим приходима покривали сви фиксни материјални трошкови, а делимично и остали трошкови (струја, комуналије и сл.), уз повећање трошкова за текуће и инвестиционо одржавање. Такође, предвиђа да треба да постоји обавезно властито улагање ВШУ у истраживања, што је једна од стратешких мера потребна да обезбеди високо образовање базирано на истраживањима које ће на тај начин бити предуслов за социјални, економски и културни напредак и развој друштва.</p>

III ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. Појам сопствених прихода

Одредбама Закона о буџетском систему⁸, које су важиле до 2012. године, сопствени приходи су били дефинисани као приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем услуга, у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање⁹. Изменама Закона о буџетском систему у 2012. години ова дефиниција је брисана, у склопу укупних измена у систему управљања јавним финансијама. Према дотадашњим одредбама Закона о буџетском систему¹⁰, систем управљања јавним финансијама подразумевао је само управљање буџетским средствима (на централном и локалном нивоу).

Измене Закона су биле мотивисане проблемима са којима се суочавала Република Србија у управљању и контроли јавне потрошње у току 2012. године. Наиме, један од проблема у контроли јавне потрошње представљало је трошење ове категорије прихода, који су по правилу, остајали на располагању корисницима. Законом о буџетском систему било је прописано да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије, по захтеву тог корисника, може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода, што је остављало широк оквир за њихово трошење.

Да би се обезбедило ефикасно финансијско планирање и управљање јавним финансијама, као и контрола трошења свих новчаних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, неопходно је било дотадашње сопствене приходе корисника укључити у општи приход буџета и распоређивати у складу са одобреним апропријацијама у буџету.

Како би се омогућило непосредно редовно праћање укупног обима јавних прихода и расхода и управљање јавним средствима, било је неопходно проширити

⁸ „Службени гласник РС”, 54/09

⁹ члан 2. тачка 16. („Службени гласник РС”, 54/09)

¹⁰ члан 2. тачка 50. („Службени гласник РС”, 54/09)

дефиницију и створити основу за успостављање јединственог система управљања јавним средствима. То значи да би комплетан јавни сектор функционисао у финансијском систему на јединствен начин, чиме би се омогућила контрола трошења јавних средстава.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему престале су да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно, сопствени приходи ових корисника постали су општи приход буџета.

Обухват ревизије је испитивање остваривања и располагања сопственим приходима корисника чији приходи задржавају карактер сопствених прихода и троше се у складу са наменом дефинисаном посебним законом (високообразовне и научне установе и установе културе које се финансирају из средстава буџета Републике Србије и Министарство одбране).

Одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање,¹¹ престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико се за то створе технички услови¹². Овај рок је брисан изменама и допунама Закона о буџетском систему¹³, усвојеним у Народној скупштини 12. децембра 2015. године.

Приходи по основу наплате судских такси, као и приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе и установе културе чији су оснивачи Република Србија, задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом.

Законом о судским таксама¹² прописано је да су наплаћене таксе приход буџета Републике Србије и дефинисана је намена коришћења дела ових средстава.

Приходи које остваре организационе јединице Министарства одбране, које се баве делатношћу истраживања, едукације, развоја, модернизације, ремонта, производње и промета, испитивања, контроле квалитета и кодификације наоружања и војне опреме, као и метролошком делатношћу, задржавају карактер сопствених прихода, с тим што су у 2013. години представљали општи приход буџета.

2. Законодавни и институционални оквир

2.1. Министарство просвете

Законом о министарствима¹³ прописано је да Министарство просвете обавља послове државне управе, који се између осталог односе на: истраживање, планирање и развој високог образовања, управни надзор у високом образовању, учешће у изградњи, опремању и одржавању објеката високог образовања од интереса за Републику Србију, организацију, вредновање рада и надзор над стручним усавршавањем запослених у просвети, нострификацију и еквиваленцију јавних исправа стечених у иностранству, стварање услова за приступ и реализацију пројеката који се финансирају и средстава предприсупних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи.

Законом о високом образовању прописано је да:

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 103/15

¹² члан 51. („Службени гласник РС”, бр. 28/94... и 106/2015)

¹³ члан 14. („Службени гласник РС”, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15 – др. закон)

- Министарство просвете, између осталог, предлаже Влади политику високог образовања, планира политику уписа студената на студије које остварују ВШУ чији је оснивач Република, на предлог Националног савета, прати развој високог образовања, издаје дозволу за рад ВШУ, расподељује финансијска средства из буџета Републике намењена ВШУ и контролише њихово коришћење.¹⁴
- Средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада ВШУ.
- Оснивач обезбеђује средства ВШУ за материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање; плате запослених, у складу са законом и колективним уговором; опрему; библиотечки фонд; обављање научноистраживачког, односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе; научно и стручно усавршавање запослених; подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка; рад са даровитим студентима; међународну сарадњу; изворе информација и информационе системе; издавачку делатност; рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената; финансирање опреме и услова за студирање студената са хендикепом; друге намене, у складу са законом.¹⁵
- Средства која оствари ВШУ, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те ВШУ (школарина, пружање услуга трећем лицима, поклон, донације, спонзорство и други извори стицања средстава). ВШУ располаже сопственим приходима у складу са Законом и општим актом ВШУ.
- Наведеним средствима ВШУ самостално управља, а подаци о износу средстава на годишњем нивоу (по изворима финансирања) доступни су јавности на званичној интернет страници ВШУ.

Слика бр. 2: Примери сопствених прихода ВШУ



- школарине



- приходи од продаје уџбеника



- атести



- огледно добро „Радмиловац“



- накнаде за услуге пружене студентима



- медицинске услуге института

¹⁴ члан 23. Закона о високом образовању („Службени гласник РС”, бр. 76/05...и 68/15)

¹⁵ члан 59. Закона о високом образовању („Службени гласник РС”, бр. 76/05...и 68/15)

2.2. Министарство културе

Законом о министарствима¹⁶ прописано је да Министарство културе обавља послове државне управе који се, између осталог, односе на развој и унапређење културе и уметничког стваралаштва, праћење и истраживање у области културе и обезбеђивање материјалне основе за делатности културе.

Законом о култури¹⁷ утврђује се, између осталог, општи интерес у култури, начин остваривања општег интереса у култури и обављање културних делатности, права, обавезе и одговорности Републике Србије у култури, као и услови за деловање свих субјеката у култури.

Културном делатношћу, у смислу овог закона, сматрају се послови нарочито у следећим областима: књижевност (стваралаштво, преводилаштво); музика (стваралаштво, продукција, интерпретација); ликовне, примењене, визуелне уметности, дизајн и архитектура; позоришна уметност (стваралаштво, продукција и интерпретација); уметничка игра - класичан балет, народна игра, савремена игра (стваралаштво, продукција и интерпретација); филмска уметност и остало аудио-визуелно стваралаштво; дигитално стваралаштво и мултимедији; остала извођења културних програма и културних садржаја (мјузикл, циркус, пантомима, улична уметност и сл.); откривање, прикупљање, истраживање, документовање, проучавање, вредновање, заштита, очување, представљање, интерпретација, коришћење и управљање културним наслеђем; библиотечко-информационе делатности; научноистраживачке и едукативне делатности у култури; менаџмент у култури.¹⁸

Културни програми и пројекти установа културе и других субјеката у култури, у складу са законом, финансирају се и из прихода остварених: обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, уступањем ауторских и сродних права, од легата, донација, спонзорстава и на други начин.¹⁹

Слика бр. 3: Примери сопствених прихода установа културе



- библиотеке



- представе



- изложбе



- филмови



- архивска грађа



- музеји

¹⁶ члан 18. („Службени гласник РС“, бр. 44/2014, 14/2015, 54/2015 и 96/2015 - др. закон)

¹⁷ члан 1. („Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 – исправка)

¹⁸ члан 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 – исправка)

¹⁹ члан 10. Закона о култури („Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 – исправка)

Установа културе је правно лице основано ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе.²⁰

На статут и на акт о организацији и систематизацији послова установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство културе.²¹

Установе чији је оснивач Република Србија финансирају се или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених Законом о култури.²²

Надзор над радом установа и спровођењем Закона о култури и прописа донетих на основу овог закона врши Министарство културе.²³

2.3. Министарство одбране

Законом о министарствима прописано је да Министарство одбране, између осталог, обавља послове државне управе, који се односе на политику одбране и стратегијско планирање, војно школство, научно-истраживачки рад и издавачку делатност од значаја за одбрану.

Законом о одбрани²⁴ прописано је да Министарство одбране може да остварује допунска средства, поред средстава обезбеђених из буџета, пружањем услуга у складу са законом и другим прописима. Материјално и финансијско пословање у Министарству одбране регулисано је Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије²⁵ и Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије²⁶.

Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије прописано је да могу вршити услуге уз накнаду или без накнаде правним и физичким лицима под условима и на начин који су прописани овим правилником и другим прописима. Услуге се могу вршити, између осталог, ради:²⁷

- спречавања елементарних непогода и других несрећа,
- обезбеђења јавних комуникација,
- извођења јавних радова,
- обезбеђења реда на јавним манифестацијама,
- научноистраживачког рада,
- задовољавања здравствених потреба становништва,
- превоза ствари и лица,
- услуга складиштења,
- логистичких услуга,
- испитивања и одржавања наоружања,
- изнајмљивања покретних ствари и др.

Слика бр. 4: Примери сопствених прихода Министарства одбране



- истраживање и развој наоружања и војне опреме
- едукација
- ремонт наоружања и војне опреме

²⁰ члан 22. Закона о култури

²¹ члан 28. Закона о култури

²² члан 10. Закона о култури

²³ члан 79. и 80. Закона о култури

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 116/2007, 88/2009, 88/2009 - др. закон, 104/2009 - др. закон и 10/2015

²⁵ „Службени војни лист“, број 29/14

²⁶ „Службени војни лист“, бр. 17/11, 3/13 и 12/14

²⁷ члан 143. Правилника о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије

Законом о буџетском систему²⁸ предвиђено је да приходи које остваре организационе јединице Министарства одбране, које се баве делатношћу истраживања, едукације, развоја, модернизације, ремонта, производње и промета, испитивања, контроле квалитета и кодификације наоружања и војне опреме, као и метролошком делатношћу, задржавају карактер сопствених прихода, с тим што су у 2013. години представљали општи приход буџета Републике Србије.

3. Информације сакупљене у фази предстудије

Ревизорски тим је у поступку вршења предстудије прикупио опште информације о остваривању и начину коришћења сопствених прихода корисника јавних средстава. Утврдили смо да не постоји јединствена база података, на нивоу Републике Србије, о оствареним сопственим приходима и извршеним расходима из сопствених прихода, као извора финансирања свих директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије. Такође, не постоји извештај на нивоу Републике Србије о извршеним расходима и издацима из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

Како би се одредио обухват ревизије у предстудији, обратили смо се:

- Министарству финансија – Управи за трезор и;
- директним корисницима средстава буџета Републике Србије и ООСО.

Циљ је био прикупљање података о плану и извршењу прихода и примања, расхода и издатака по економским класификацијама, из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, и то на нивоу раздела/главе за органе и организације, које у складу са чланом 47. [СЗ] Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему остварују приходе који задржавају карактер сопствених прихода (директни и индиректни корисници буџета Републике Србије).

Управа за трезор је доставила Извештај ИБ-06-01-03-Расположива апропријација за изворе финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година за директне кориснике средстава буџета Републике Србије. Извештај Управе за трезор садржи податке о плану прихода и примања и расположивим апропријацијама - плану извршења расхода и издатака из тражених извора финансирања за све органе/организације које остварују приходе који задржавају карактер сопствених прихода.

Међутим, Извештај не садржи остварене приходе и примања, расходе и издатке, из тражених извора финансирања за већину индиректних корисника буџета Републике Србије (достављени су подаци само за правосудне органе).

Управа за трезор је дала образложење да не поседују податке за индиректне кориснике буџета Републике Србије јер се, у складу са чланом 110. Закона о буџетском систему трансакције и пословни догађаји не евидентирају у главној књизи трезора, док се не стекну технички услови.

Законом о буџетском систему прописана је надлежност Управе за трезор за буџетско рачуноводство и извештавање, отварање и вођење подрачуна корисника јавних средстава.²⁹ Такође, одредбама Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава достављају годишњи извештај Управи за трезор која обједињује податке и припрема Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 - др. закон

²⁹ члан 93. Закона о буџетском систему

Образлажући разлоге, због којих није могла да достави тражене податке, Управа за трезор је навела да се завршни рачун саставља на основу Обрасца 5 који у колони 11 - Расходи и издаци из консолидованих извештаја (у складу са правилником) садржи износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака не само из сопствених прихода, већ и других извора финансирања. Због тога на основу података из Обрасца 5 није могуће утврдити извршење расхода и издатака по изворима финансирања, нити по појединачним индиректним корисницима.

Такође, министар финансија није ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода,³⁰ уз образложење Министарства финансија да: „Министар финансија није донео акт којим се ближе уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, с обзиром на то да није прописан рок за његово доношење.“

Када су у питању добијени подаци од директних корисника буџета Републике Србије и ООСО, достављени подаци су били међусобно неупоредиви и непотпуни. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарство просвете не располажу подацима о сопственим приходима за своје индиректне кориснике, док Министарство културе располаже подацима.

Ови подаци су упоређени са подацима о:

- стању и промету на уплатним рачунима сопствених прихода у 2014. години (добијени од Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Државне ревизорске институције),
- планираним и оствареним/извршеним расходима и издацима из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника из Предлога закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину.

Подаци из сва три извора су се разликовали.

С обзиром да је Законом о буџетском систему прописано да приходи које својом делатношћу остваре Министарство одбране, високообразовне и научне установе и установе културе чији је оснивач Република Србија, задржавају карактер сопствених прихода, за обим ревизије је узето испитивање остваривања и располагања сопственим приходима високообразовних установа и установа културе чији је оснивач Република Србија, као и сопственим приходима Министарства одбране.

Такође, имали смо у виду да у тренутку доношења Измена и допуна Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Законом о буџетском систему било је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико се за то створе технички услови. С обзиром да је законодавац препознао потребу укидања сопствених прихода код ових корисника, али се, према наводима корисника и ООСО, нису стекли технички услови да се дата законска одредба и спроведе, потенцијални ризик спровођења ревизије би био да се у току анализе података ових корисника технички услови створе, а у том случају ревизија не би имала додатну вредност.

На основу резултата спроведене предстудије, Савет Државне ревизорске институције одлучио је да се изврши ревизија сврсисходности на тему: „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“.

³⁰ члан 16.

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Након што је Савет изабрао тему, приступили смо избору студија случаја, и то на основу података које су нам ВШУ и установе културе доставиле путем послатог упитника. Тражени су:

- подаци о укупним сопственим приходима за 2013. и 2014. годину:

Пренети неутрошени СП на почетку 2013.	Остварени СП у 2013. без пренетих из претходних година	Утрошени СП у 2013.	Неутрошени СП на крају 2013, односно неутрошени СП пренети у 2014.	Остварени СП у 2014. без пренетих из претходних година	Утрошени СП у 2014.	Неутрошени СП на крају 2014.
--	--	---------------------	--	--	---------------------	------------------------------

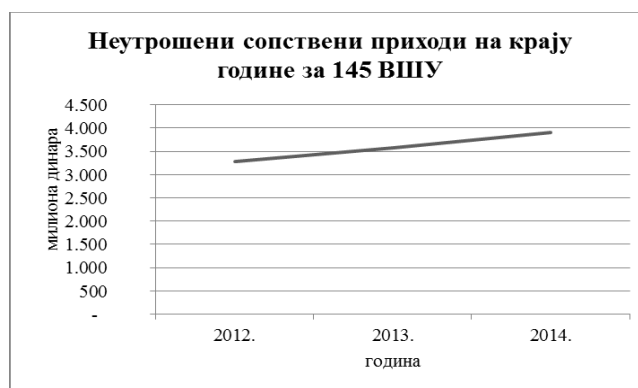
- подаци о структури утрошених сопствених прихода за 2013. и 2014. годину и
- одговори на питања затвореног типа.

Достављене податке, потписане и оверене од стране одговорних лица 145 ВШУ и 40 установа културе, приказујемо у следећим табелама.

Табела бр. 1: Подаци о сопственим приходима ВШУ

у милионима динара

Подаци за 145 ВШУ	2013.	2014.
Неутрошени СП на почетку године	3.290	3.575
Остварени СП у току године	15.717	15.396
Утрошени СП у току године	15.432	15.061
Неутрошени СП на крају године	3.575	3.910

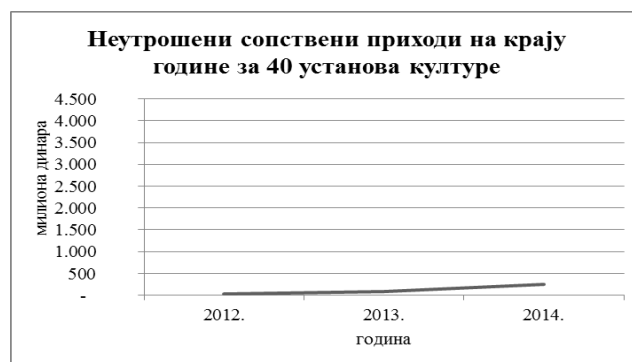


Од укупно 145 ВШУ, које су нам доставиле податке за 2014. годину, 21 ВШУ остварила је преко 53% свих сопствених прихода, што потврђује да постоје велике разлике између ВШУ у погледу остваривања сопствених прихода.

Табела бр. 2: Подаци о сопственим приходима установа културе

у милионима динара

Подаци за 40 УК	2013.	2014.
Неутрошени СП на почетку године	24	91
Остварени СП у току године	485	455
Утрошени СП у току године	418	299
Неутрошени СП на крају године	91	247



Од укупно 40 установа културе, које су нам доставиле податке за 2014. годину, 3 установе културе оствариле су преко 63% свих сопствених прихода, што потврђује да и код установа културе постоје велике разлике у погледу остваривања сопствених прихода.

Избор студија случаја ВШУ и установа културе је вршен на основу података које су доставиле ВШУ и установе културе. Избор је вршен на тај начин што су све ВШУ и установе културе рангиране на основу највише добијених бодова по унапред утврђеним критеријумима. Рангирање је извршено од ВШУ и установе културе са највише до ВШУ и установе културе са најмање добијених бодова.

Приликом одабира критеријума за бодовање и рангирање ВШУ и установа културе узети су у обзир квантитативни критеријуми, укупни сопствени приходи (неутрошени, остварени и утрошени) и структура трошења истих, као и квалитативни критеријуми и ДА/НЕ одговори на већ припремљена питања, што је детаљније приказано у [Анексу 1.](#) и [Анексу 2.](#)

На основу овако дефинисаних критеријума изабрали смо субјекте ревизије, од којих смо прикупили податке и доказе ревизије, међусобно их упоредили, извршили суштинске анализе и на основу ових ревизорских техника донели следеће закључке, засноване на налазима ревизије.

IV ЗАКЉУЧЦИ

У наставку извештаја наводимо закључке са налазима, који се односе на субјекте ревизије и не могу се генерализовати.

1. Министарства не могу да оцене оправданост захтева индиректних корисника за средствима, уколико не располажу и не контролишу податке о сопственим приходима

У ревизији смо испитивали да ли министарства, као директни буџетски корисници, располажу подацима о сопственим приходима, и то:

- својих организационих јединица (Министарство одбране), односно
- својих индиректних корисника, ВШУ (Министарство просвете) и установа културе (Министарство културе).

Полазећи од успостављених критеријума,³¹ министарства би требала да располажу подацима о оствареним и утрошеним сопственим приходима за потребе планирања и контроле извршења буџета. У пракси, то би значило да индиректни корисник саставља тромесечно периодични извештај о извршењу буџета и доставља га надлежном министарству. Такође, надлежно министарство до 28. фебруара требало би да има годишње финансијске извештаје индиректних корисника за претходну буџетску годину, да сравни податке и састави консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета, који подноси Управи за трезор.³²

Подаци о извршењу буџета представљају полазну основу за израду предлога финансијског плана за наредну годину. На слици бр. 5 описана је буџетска процедура израде предлога финансијских планова корисника буџетских средстава, на основу које се израђује нацрт закона о буџету Републике Србије.

³¹ објашњених у II делу извештаја тачка 2.5.

³² поступак финансијског извештавања ближе је објашњен на слици бр. 1

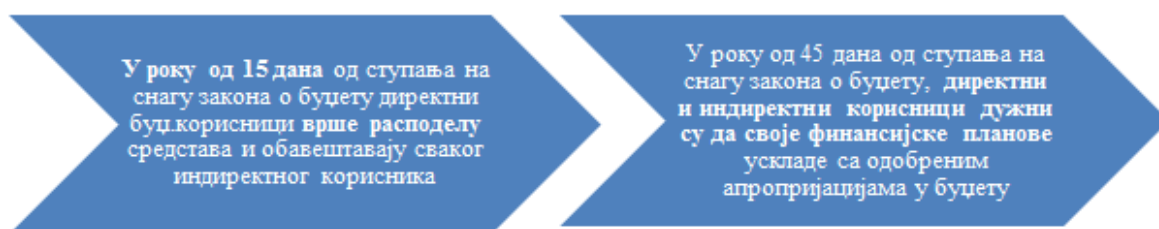
Слика бр. 5: Достављање предлога финансијских планова за израду нацрта буџета



Законом о буџетском систему³³ прописано је да је корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан да измирење тог расхода и издатка прво изврши из прихода из тих других извора. Такође, упутства за припрему буџета (од 2012. до 2015. године) су налагала буџетским корисницима да средства за финансирање расхода и издатака, које истовремено финансирају из више извора прихода, у мањој мери планирају из извора 01.

Након ступања на снагу закона о буџету, директни корисници врше расподелу средстава индиректним корисницима, у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника. На слици бр. 6, описано је усклађивање финансијских планова корисника буџетских средстава са средствима одобреним законом о буџету Републике Србије.³⁴

Слика бр. 6: Додељивање апропријација и финансијско планирање



Описана буџетска процедура представља претпоставку на којој се темељи управљање јавним финансијама.

³³ члан 52.

³⁴ члан 50. Закона о буџетском систему

1.1. Министарство просвете нема податке о сопственим приходима ВШУ, којима се финансира око 14 милијарди динара, што чини трећину расхода и издатака ВШУ

Министарство просвете није предузело потребне мере да прикупи податке о сопственим приходима и њиховом трошењу појединачно за сваку ВШУ, као и укупно за све ВШУ. У периоду 2012-2014. године није достављало ВШУ упутства за припрему буџета, нити је од ВШУ тражило достављање предлога финансијских планова. Министарство просвете приликом припреме буџета понавља приближно исти износ сопствених прихода из године у годину, без претходне анализе. У периоду 2010-2015. године константно је планирало око 8 милијарди динара расхода и издатака ВШУ финансираних из сопствених прихода, док су стварни били око 14 милијарди динара годишње. Последица наведеног је да Министарство просвете нема могућност оцене оправданости захтева индиректних корисника за средствима из буџета.

Упутили смо допис Министарству просвете са захтевом да достави податке о плану и остварењу/извршењу прихода и примања, расхода и издатака по економским класификацијама (на трећем нивоу), из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, за више и универзитетско образовање, за 2013. и 2014. годину. Министарство просвете је доставило податке о извршеним расходима и издацима који су унети из консолидованих Извештаја о извршењу буџета (Образац број 5), који у једној колони збирно садржи извор 04, извор 13 (Нераспоређени вишак прихода из ранијих година), извор 11 (Примања од иностраних задуживања) и друге изворе. Недостатак овог обрасца је што није посебно издвојен извор финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника. На слици бр. 7 приказано је заглавље Обрасца 5. Министарство просвете наводи да су консолидоване податке за све индиректне кориснике преузели од Управе за трезор. Министарство просвете не врши контролу и проверу података достављених од Управе за трезор.

Слика бр. 7: Заглавље Обрасца 5

Основа СП	Број извештаја	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања (У издвојеном извору)							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из додација	Из осталих извора	
					Републичка	Аутономна локална	Општински града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Министарство просвете нема податке о оствареним сопственим приходима, ни податке о извршеним расходима и издацима из сопствених прихода, по појединачним ВШУ у 2013. и 2014. години, као ни укупне сопствене приходе на нивоу свих ВШУ. Последица наведеног је да Министарство просвете нема увид у сопствене приходе ВШУ, којима се финансира 32-36% укупних расхода и издатака ВШУ, што отежава планирање буџета.

Поред тога, Министарство просвете не врши консолидацију података ВШУ и не саставља консолидовани извештај о извршењу буџета, већ то за њих ради Управа за трезор. Министарство просвете је навело следеће разлоге за овакво стање:

1. Индиректни корисници нису у систему извршења буџета Управе за трезор (као што су директни корисници у ФМИС³⁵) због чега надлежни директни корисници немају

³⁵ Систем извршења буџета Управе за трезор

директан увид у све трансакције на свим рачунима индиректних корисника. ВШУ своје завршне рачуне достављају надлежним јединицама Управе за трезор, која уноси и обрађује податке, израђује консолидовани извештај и доставља га Министарству просвете.

2. Министарство просвете није имало информациони систем који би омогућио лакше прикупљање потребних података за анализу сопствених прихода, тако што би индиректни корисници самостално и директно уносили своје податке кроз одговарајућу апликацију за извештај о извршењу буџета што би омогућило израду годишњег консолидованог извештаја о извршењу буџета.
3. Недовољан број запослених имајући у виду велики број индиректних корисника Министарства просвете, како су на интервјуу истакли представници Министарства просвете.

До марта 2015. године, када је покренут процес успостављања информационог система ФИНВО (који још увек није окончан), Министарство просвете није располагало подацима о висини остварених сопствених прихода и начину њиховог трошења. Уколико су им такви подаци били потребни, Министарство просвете се обраћало Управи за трезор и тражило стање на рачунима сопствених прихода ВШУ, али само по потреби и спорадично – најчешће када би се нека од ВШУ обраћала са захтевом за додатна средства. Новоформирана Група за развој информационог система Министарства просвете је у марту 2015. године успоставила веб апликацију за унос података у коју су ВШУ уносиле податке из завршних рачуна за 2014. годину. Апликација је настала након сагледавања које би податке Министарство просвете требало да има.

Ревизијом смо утврдили да се у овој бази, на дан 29. августа 2016. године, налазе подаци о расходима и издацима из сопствених прихода за око 33% ВШУ чији је оснивач Република Србија. Од пет ВШУ студија случаја, ниједна се није налазила у бази са подацима о износу расхода и издатака финансираних из сопствених прихода за 2014. годину.

Поред налаза утврђених на основу достављених података Министарства просвете и обављених интервјуа са представницима Министарства просвете, извршили смо анализу планирања и извршења буџета Републике Србије у периоду 2010. године до 2015. године и утврдили да се Министарство просвете, у буџетској процедури, није бавило планирањем и анализом сопствених прихода и расхода ВШУ, иако је, по Закону о буџетском систему и у складу са упутствима за припрему буџета, требало то да чини.

Услед недостатка података о трошењу сопствених прихода и планираних расхода и издатака из сопствених прихода, у периоду 2010. до 2015. године, приликом израде предлога закона о буџету за наведене године, долазило је до разлике у просеку од око 6 милијарди годишње између планираних и извршених расхода и издатака финансираних из сопствених прихода, што је приказано на слици бр. 8.

Слика бр. 8: Однос плана и извршења сопствених прихода ВШУ



Иако Министарство финансија сваке године доноси упутства за припрему буџета, Министарство просвете је навело да од 2012. године није тражило од ВШУ да доставе предлоге финансијских планова, са образложењем да од Министарства финансија нису добијали упутства за припрему буџета, које би проследили ВШУ. Утврдили смо да је у истом периоду Министарство културе од својих индиректних корисника тражило достављање предлога финансијских планова.

Процес планирања није био заснован на анализи потреба појединачних ВШУ, већ су се потребна средства из буџета планирала у маси, а план потрошње сопствених прихода се преписивао из године у годину. Самим тим, Министарство просвете није поступало на начин који предвиђају упутства за припрему буџета, с обзиром да није узимало у обзир планиране расходе и издатке финансиране из сопствених прихода приликом израде закона о буџету за дату годину.

С друге стране, ВШУ су се поставиле као „пасивни субјекти“ у буџетској процедури, јер нису достављале Министарству просвете тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета, као ни предлоге финансијских планова. ВШУ су указале на проблем одсуства, односно слабе комуникације са надлежним министарством, и то:

- у процесу планирања буџета (четири ВШУ су изјавиле да не достављају Министарству просвете предлоге финансијских планова, из разлога што не добијају упутства за припрему буџета) и
- у процесу извршења буџета (ВШУ истичу да не добијају званично од Министарства просвете обавештење о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру одобрених апропријација).

Министарство просвете се изјаснило да у случају када им се ВШУ обрати са захтевом за додатна средства, Министарство просвете их усмено упути да прво троше сопствене приходе, па тек онда разматра могућност доделе средстава из буџета Републике Србије. За наведену тврдњу нису достављени докази.

На наше питање, упућено представницима ВШУ, да ли смањују захтеве за средствима из буџета Републике Србије ако остварују више сопствених прихода, одговор је био негативан код свих пет ВШУ, јер према речима МФБ „средства која добијају из буџета су минимална и да када би једне године тражили мање средстава ризикују да им се трајно смање давања из буџета“.

1.2. Министарство културе има податке о сопственим приходима установа културе, али их не анализира и не контролише

Министарство културе има податке о сопственим приходима и расходима и издацима финансираним из сопствених прихода свих установа културе, као и појединачне по свакој установи културе. Добијене податке од установа културе, Министарство културе без анализе користи приликом припреме буџета, на начин да прихвата њихов предложени износ. Последица наведеног је умањена могућност Министарства културе да оцени оправданост захтева индиректних корисника за средствима.

Министарство културе и установе културе придржавају се прописане буџетске процедуре. Резултат тога је да Министарство културе располаже подацима о извршењу расхода и издатака из сопствених прихода, на нивоу појединачних установа културе.

Министарство културе од 2011. године квартално, уз прописане финансијске извештаје, добија податке о извршењу расхода и издатака из извора финансирања 04 – Сопствени приходи на интерном, тзв. Проширеном Обрасцу 5.

Наиме, Министарство културе (Сектор за економско-финансијске послове) је установило Проширени образац 5 – интерни образац, који установе културе попуњавају и достављају Министарству културе уз периодичне финансијске извештаје. У проширену колону установе културе уписују остварене приходе и примања, расходе и издатке за извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, по свим контима.

Министарство културе пре израде периодичних извештаја, установама културе електронским путем прослеђује допис са интерним обрасцем у коме су попуњени само износи везани за укупне трансфере са извора 01 и то за извештајни период, који уједно служи и за сравање података са установом културе. Установа културе, поред осталих, додатно попуњава и колону Сопствени приходи где уноси податке о оствареним сопственим приходима као и расходима и издацима из истих.

Министарство културе се до сада није бавило детаљном анализом сопствених прихода установа културе. Представници Министарства културе су изјавили да се детаљне анализе углавном односе на средства из извора 01 – Приходи из буџета, а да се остваривање и реализација сопствених прихода само прати. Наиме, на бази консолидованих података из интерних образаца добијених од установа културе, Министарство културе израђује упоредни преглед прихода и расхода за извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, као и упоредни преглед остварених сопствених прихода по установама културе. Као доказ тој тврдњи Министарство културе је доставило за период 2011 – 2015. године: Упоредни преглед прихода и расхода установа културе за извор 04 и Преглед остварених сопствених прихода, по установама културе.

Приликом припреме буџета Министарство културе доставља унифицирану табелу свим установама културе, која садржи и део у којем се уписује податак о процењеним сопственим и осталим приходима. Финансијски планови установа културе по правилу треба да садрже и план извршења расхода и издатака из извора 04. Већи број установа културе сачињава и доставља план расхода из извора 04, док мањи број то не чини (углавном установе културе са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија које не остварују сопствене приходе).

Министарство културе је, на захтев ревизора, као доказ поштовања буџетске процедуре доставило предлоге финансијских планова за 2014. годину које су ЈУК и ФЦС доставиле Министарству културе у процесу планирања буџета.

Министарство културе је објаснило да су кратки рокови око припреме предлога финансијског плана, као и мали број извршилаца, разлози што нису у могућности да се посвете детаљној анализи сопствених прихода установа културе. Такође напомињу да, приликом планирања буџета културе за наредну годину (средином текуће године), узимају у обзир последње податке добијене из установа културе који се односе на текућу годину, податке из годишњих финансијских извештаја за претходну годину и план остварења за наредну годину.

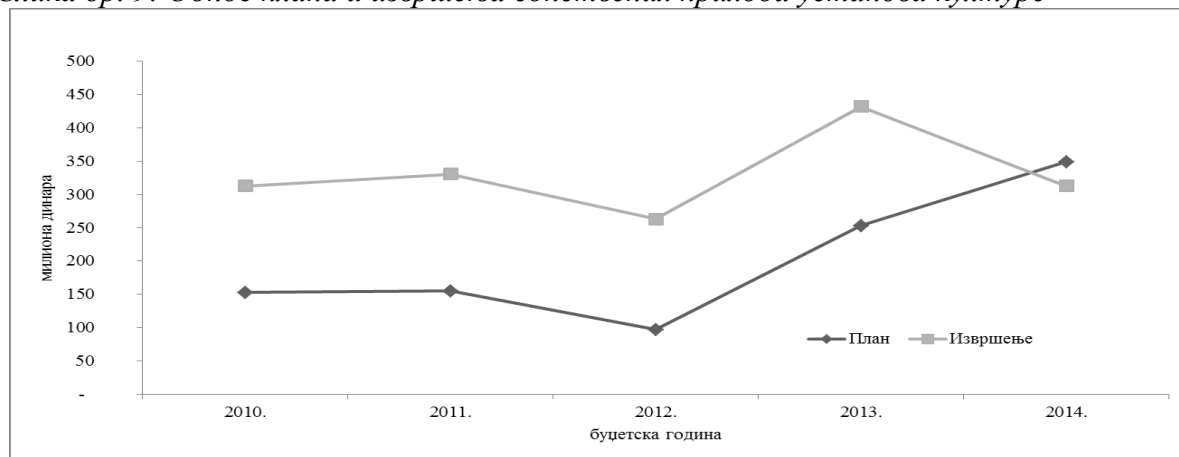
Министарство културе сматра да је пре него што се успостави механизам контроле трошења сопствених прихода, прво потребно дефинисати појам сопствених прихода. Министарство културе се изјаснило да нема могућности да детаљно контролише трошење сопствених прихода у установама културе, јер би „за те сврхе било потребно запослити одређен број нових извршилаца”. Међутим, овакво оправдање не одговара чињеничном стању, с обзиром да 3 установе културе остварују 63% свих сопствених прихода (према подацима за 2014. годину).

Министарство културе је у свом одговору истакло да када се установа културе обраћа Министарству културе за додатна средства из извора 01, Министарство културе их углавном усмено (некада и путем дописа или електронским путем) упућује да проблем реше из сопствених прихода.

Пракса је показала да установе културе сопствене приходе не утроше на крају године како би на самом почетку следеће године, до првог трансфера средстава од стране Министарства културе, располагали тим приходима за измирење разних обавеза у складу са прописима (РИНО³⁶).

До 2014. године, извршење расхода и издатака из сопствених прихода код установа културе било је око 150 милиона динара више од планираног, док су у 2014. години били на приближно истом нивоу.

Слика бр. 9: Однос плана и извршења сопствених прихода установа културе



Министарство културе након усвајања буџета Републике Србије, слањем извода, обавештава све установе културе о одређеним средствима, након чега установе културе усвајају финансијске планове усклађене са одобреним средствима Министарства културе.

Захваљујући кварталном извештавању установа културе о трошењу сопствених прихода, Министарство културе има податке на основу којих може да планира средства за установе културе приликом израде предлога финансијских планова и поред тога што предлози финансијских планова установа културе немају посебно издвојене сопствене приходе.

³⁶ Регистар измирења новчаних обавеза (води се у Управи за трезор)

1.3. Министарство одбране на дневном нивоу прати и анализира сопствене приходе својих организационих јединица

Министарство одбране на дневном нивоу прати и анализира податке својих организационих јединица о сопственим приходима и расходима и издацима из сопствених прихода и узима их у обзир приликом припреме буџета.

Министарство одбране, као директни корисник средстава буџета Републике Србије, налази се у ФМИС. Министарство одбране на дневном нивоу има податке о оствареним сопственим приходима (на шестом нивоу економске класификације), као и о извршењу из свих извора финансирања. Министар је на недељном нивоу помоћу „баланских карата“ (преглед извршења расхода и издатака у виду боја) упознат са извршењем расхода и издатака свих организационих јединица из свих извора финансирања. Поред тога, недељно се припрема за министра и на колегијуму презентује извештај о оствареним сопственим приходима на шестом нивоу економске класификације класе 700000 – Текући приходи и 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине.

Министарство одбране је погасило све подрачуне сопствених прихода отворене по филијалама Управе за трезор и евидентира све сопствене приходе преко евиденционог рачуна, с тим што свака организациона јединица која има право остваривања сопствених прихода има свој позив на број преко кога Управа за буџет Министарства одбране зна о којој организационој јединици је реч. На овај начин, Министарство одбране је стекло потпун увид у све приходе и примања, расходе и издатке, јер до тада отворени подрачуни сопствених прихода по филијалама нису обезбеђивали потпуни увид и контролу над плаћањима.

Финансијски план Министарства одбране садржи структуру трошења буџетских и сопствених прихода. Међутим, представници Министарства одбране су истакли да је извршење једино мерило, док су планске величине само списак жеља. Такође, истакли су да се при извршењу одређених расхода из средстава буџета и сопствених прихода, прво врши измирење тог расхода из сопствених прихода, а затим из средстава буџета.

Представници Министарства одбране објаснили су поступак планирања и извршења буџета из свих извора финансирања. Наиме, део организационих јединица Министарства одбране, који остварује приходе, планирају и достављају свој план, који се укључује у Предлог финансијског плана Министарства одбране за наредну буџетску годину. Након усвајања буџета, министар, на предлог Управе за буџет Министарства одбране, Решењем о финансирању расподељује средства у појединачне финансијске планове организационих јединица, односно материјално финансијских органа – МФО. Даље се ти планови расподељују до последњег степена МФО. На основу тога, у Рачунском центру отварају се апропријације, при чему сопствени приходи могу да се троше само ако се остваре у потребном износу.

Министарство одбране усмерава потрошњу сопствених прихода тако да их везује за основ стицања, односно везује средства са њиховим изворима у билансном смислу (на пример, ако се остваре примања од продаје имовине, она се могу користити само за улагања у набавку нове имовине, али не и за плате и додатке). Начин потрошње сопствених прихода у надлежности је министра, о чему доноси решење.

Представници Министарства одбране су као добре примере управљања сопственим приходима истакли своје буџетске фондове, које смо навели у IV делу извештаја тачка 3.1.

2. ВШУ остварују сопствене приходе од студената без јасно дефинисаних мерила што ствара ризик да се студентима додатно наплаћују редовне услуге

Наш циљ је био да утврдимо да ли субјекти ревизије имају податке о оствареним сопственим приходима, на који начин их остварују, као и да ли постоје мерила за утврђивање њихове висине и да ли се та мерила примењују.

Ревизијом је утврђено да:

- стање на подрачуну сопствених прихода не одражава стварно стање расположивих средстава,
- постоје бројни основи стицања сопствених прихода,
- мерила нису заснована на стварној цени коштања,

што за последицу има ризик да се одлуке о управљању сопственим приходима не доносе на основу поузданих и потпуних информација.

2.1. Уплате прихода по основу различитих намена и извора финансирања врше се на један подрачун сопствених прихода, због чега стање на подрачуну није одраз стварног стања

Наш циљ је био да утврдимо да ли субјекти ревизије на брз и једноставан начин могу на основу података са подрачуна сопствених прихода да утврде:

- остварене сопствене приходе, из извора финансирања 04,
- утрошене сопствене приходе, по врстама трошкова и
- стање сопствених прихода, по намени (одвојено школарине, пројекти, административне и друге накнаде),

како би могли да доносе одлуке о ефикасном управљању сопственим приходима.

Према прописима, којима се уређује буџетско рачуноводство, субјекти ревизије су средства за посебне намене (донације, пројекте, разне програме...) требали да воде на одвојеним рачунима. Међутим, уплате прихода по основу различитих намена и извора финансирања врше се на један подрачун сопствених прихода. Последица наведеног је да стање на подрачуну сопствених прихода не одражава стварно стање. Отежано се прати трошење тих средстава, што ствара ризик доношења неефикасних одлука, јер су засноване на недовољно поузданим и непотпуним информацијама. Примера ради, три од пет ВШУ, као и једна установа културе, користиле су подрачун сопствених прихода за донације и пројекте.

Као што је већ објашњено у III делу извештаја *Опште информације* тачка 1. *Појам сопствених прихода*, дефиниција сопствених прихода је брисана из Закона о буџетском систему. Сопственим приходима, до тада, су сматрани приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем услуга, у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање.³⁷ Брисање појма сопствених прихода, као и само образложење предлога Закона, упућује да је предлагач имао намеру да сопствени приходи постану општи приход буџета. Међутим, у процедури доношења Закона приходи појединих буџетских корисника задржали су карактер сопствених прихода, а дефинисање појма сопствених прихода је изостало.

³⁷ члан 2. тачка 16. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, 54/09)

У Контном плану за буџетски систем, сопствени приходи су означени као један од извора финансирања буџетских корисника.³⁸

Правилник о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора³⁹ у члану 9. и 11. прописује да се на рачунима за посебне намене евидентира промет и стање средстава за посебне намене (донације, програми и пројекти, средства за посебне програме и друга наменска средства).

Законом о високом образовању⁴⁰ је прописано да, изузев средстава која обезбеђује оснивач, остала средства која ВШУ оствари чине сопствени приходи те ВШУ (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, донације, спонзорства и други извори стицања средстава). На овај начин законодавац је у сопствене приходе (извор финансирања 04) укључио и друге изворе финансирања.

Пример су донације, које су Законом о високом образовању сврстане у сопствене приходе ВШУ, иако су оне, према Контном плану за буџетски систем, други извори финансирања:

- извор 05 – Донације од иностраних земаља и
- извор 06 – Донације од међународних организација.⁴¹

Свих пет студија случаја ВШУ је у својим статутима дефинисало сопствене приходе скоро на исти начин као што је дефинисано Законом о високом образовању, с тим што су ПФБ и ФТН, у периоду који је био обухват ревизије (2013. и 2014. година), правилником детаљније дефинисале сопствене приходе, а МФБ је у току ревизије донела правилник о стицању и располагању сопственим приходима.⁴²

ВШУ преко подрачуна сопствених прихода, отворених у Управи за трезор Министарства финансија, врше уплате и исплате које по изворима финансирања нису сопствени приход или које захтевају отварање посебних подрачуна.

У току ревизије, у циљу избора студија случаја, од свих ВШУ тражили смо податке о пренетим, оствареним, утрошеним и неутрошеним сопственим приходима у току/на крају 2013. и 2014. године. Полазна претпоставка је била да се на рачунима сопствених прихода налази прилив средстава само по основу овог извора финансирања. Међутим, када смо од изабраних студија случаја затражили детаљне податке о оствареним сопственим приходима у 2013. и 2014. години, добијени подаци су се код три ВШУ разликовали од првобитно достављених.

Табела бр. 3: Достављени подаци ВШУ о оствареним сопственим приходима

у хиљадама динара

Остварени сопствени приходи 2013.	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН
Прво достављање података	181.681	660.726	402.882	868.032	805.309
Друго достављање података	177.966	660.926	182.069	868.032	805.309
РАЗЛИКА	3.715	(200)	220.813	0	0
Остварени сопствени приходи 2014.	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН
Прво достављање података	173.557	762.141	240.341	692.046	769.333
Друго достављање података	171.729	750.753	195.730	692.046	769.333
РАЗЛИКА	1.828	11.388	44.611	0	0

³⁸ Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/16 и 49/16)

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 42/10 и 24/16

⁴⁰ члан 60.

⁴¹ члан 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

⁴² 23. фебруара 2016. године

ФББ је образложио разлике тиме што се примљене донације уплаћују на подрачун сопствених прихода код Управе за трезор. Због тога су у првобитно достављеним подацима била и средства донација, која су приликом другог достављања искључена. Исто образложење је доставио и ПФБ. Поред донација, ПФБ је образложио да су приликом другог достављавања података из прихода од наставе и науке искључени приходи који се остварују по основу ОДПФ⁴³ „Радмиловац“ (приходи од закупа, приходи од нефинансијске имовине, приход од осигурања), а у циљу праћења расхода ОДПФ „Радмиловац“ и добре информативне основе како би се обезбедила одрживост огледног добра. Разлика је образложена и искључивањем ванредних прихода (наплате настале по основу судских спорова, повраћаја новца и сл.) и позитивних курсних разлика (издвајају их због значајних износа међународних пројеката). МФБ је разлике у 2014. години у износу од 11.388 хиљада динара образложио тиме што је првобитно достављени податак умањено за неисплаћене донације, плаћен порез на додату вредност у наредној години, курсне разлике на девизном рачуну и унапред плаћени трошак котизације.

Поред ових разлика ФББ и ПФБ су нам на интервјуу рекли да су се у периоду 2013-2014. године на подрачун сопствених прихода уплаћивала и средства пројеката. Укључивање средстава донација и пројеката на подрачун сопствених прихода ствара ризик да се сопствени приходи троше за потребе пројеката и донација и отежава праћење реализације пројеката и донација. Разлике у достављеним подацима постоје и код установа културе.

Табела бр. 4: Достављени подаци установа културе о оствареним сопственим приходима

у хиљадама динара			у хиљадама динара		
Остварени сопствени приходи 2013.	ЈУК	ФЦС	Остварени сопствени приходи 2014.	ЈУК	ФЦС
Прво достављање података	20.465	170.599	Прво достављање података	20.055	144.837
Друго достављање података	13.931	800	Друго достављање података	16.380	898
РАЗЛИКА	6.534	169.799	РАЗЛИКА	3.675	143.939

ЈУК је разлике у достављеним подацима у 2013. години образложио тиме што је приликом првог достављања, поред сопствених прихода укључен и износ донације „Delta Generali“ осигурања, оставштина Петровић Саше, приходи у виду меморандумских ставки за рефундацију расхода – боловања, приходи од продаје покретне имовине и позитивне курсне разлике. Разлике у 2014. години се односе на приходе од пројекта ЕФГ 1914 - међународни уговор за Пројекат (European Film Gateway) и повраћај средстава од стране Електродистрибуције.

Разлике код ФЦС потичу од прихода од уплата РРА⁴⁴ и РАТЕЛ⁴⁵, који се налазе на посебном рачуну и представљају наменска средства за подстицање развоја кинематографије, а који су приликом другог достављања искључени.

Уплата свих прихода по основу различитих намена и извора финансирања на један подрачун ствара погрешну слику о оствареним сопственим приходима. То за последицу има отежано праћење трошења тих средстава и доношење одлука у погледу управљања расположивим средствима.

⁴³ Огледно добро Пољопривредног факултета

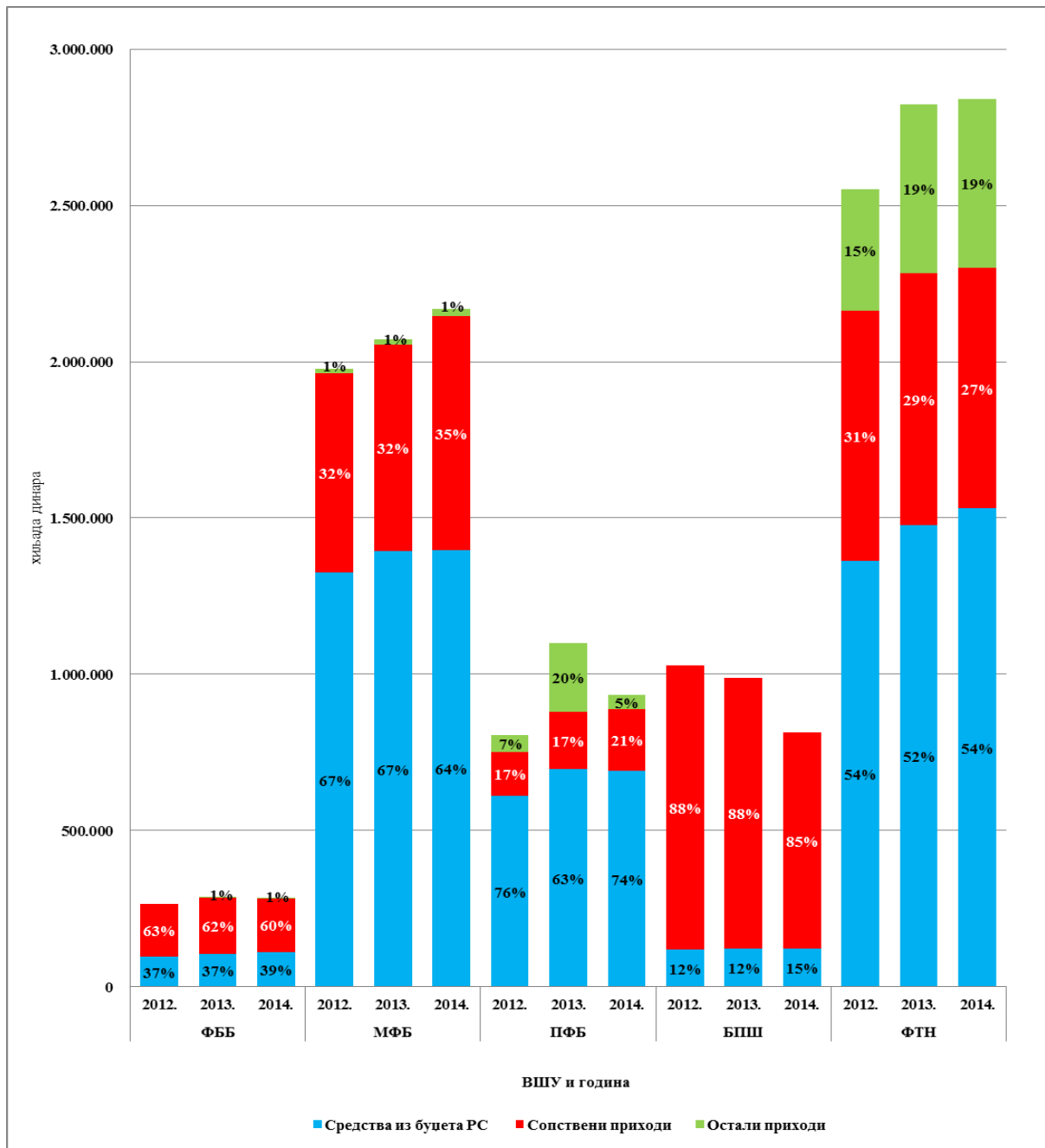
⁴⁴ Републичка радиодифузна агенција (сада Регулаторно тело за електронске медије)

⁴⁵ Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге

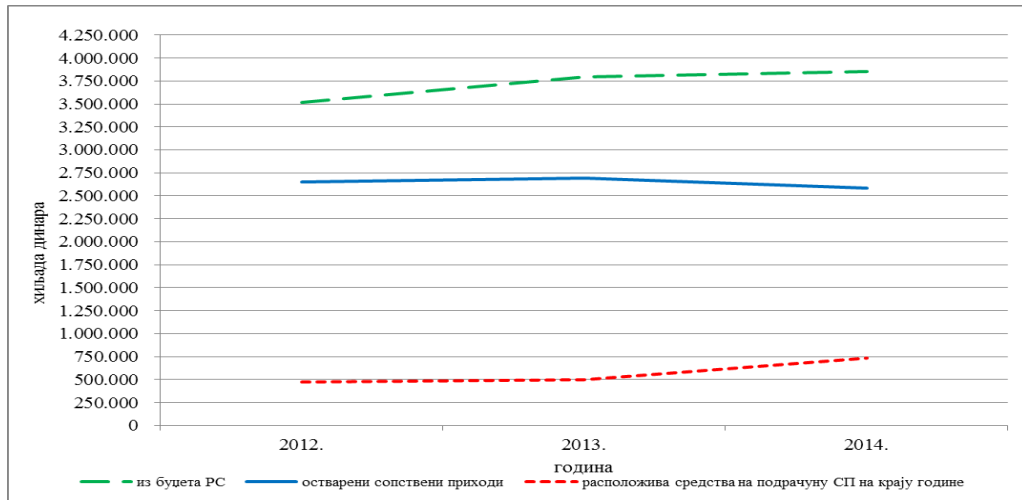
Структура остварених прихода

Структура остварених прихода ВШУ и њихово кретање у периоду 2012-2014. године дати су на сликама бр. 10 и 11. Значај сопствених прихода у укупним приходима ВШУ је различит. Најмање учешће сопствених прихода у посматраном периоду је уочено код ПФБ (од 17% до 21%), а највеће код БПШ (од 85% до 88%).

Слика бр. 10: Учешће појединих извора прихода у укупним приходима код ВШУ у периоду 2012-2014. године



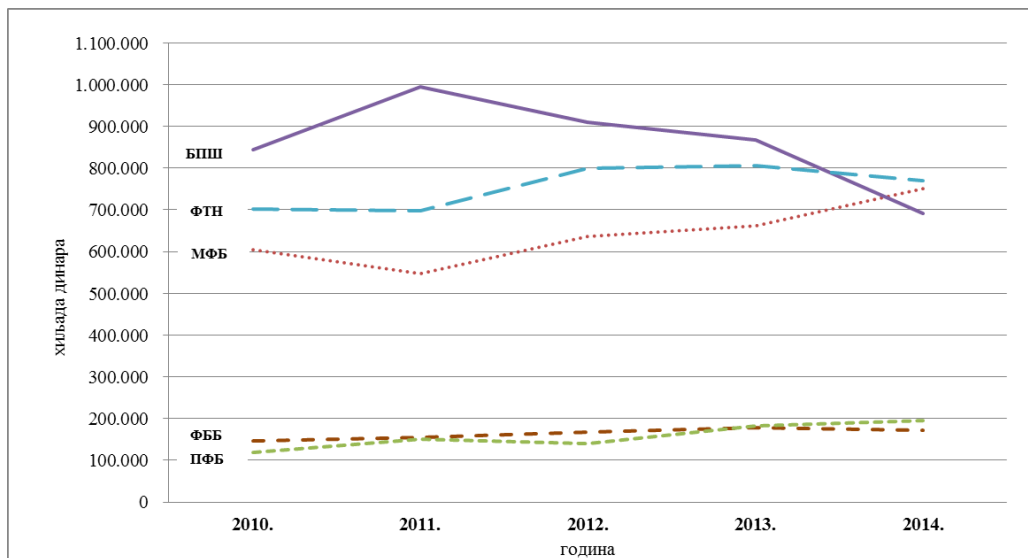
Слика бр. 11: Кретање сопствених прихода и прихода из буџета и расположиво стање средстава на подрачуну сопствених прихода за пет студија случаја ВШУ



Издавање из буџета Републике Србије за ВШУ студије случаја у периоду 2012-2014. године је порасло са 3,5 милијарди динара на 3,9 милијарди динара, док су остварени сопствени приходи у посматраном периоду били релативно константни и кретали се на нивоу од 2,6 милијарди динара. Истовремено расположиво стање на подрачунима сопствених прихода код ових пет студија случаја порасло је са 476 милиона динара колико је било на крају 2012. године на 733 милиона динара на крају 2014. године.⁴⁶

Тренд остваривања сопствених прихода за посматране студије случаја ВШУ дат је на слици бр. 12.

Слика бр. 12: Укупно остварени сопствени приходи ВШУ студија случаја



У периоду 2010-2014. године, појединачно посматрано, највеће сопствене приходе је остваривала БПШ, и поред тога што у посматраном периоду њени сопствени приходи опадају, док су остале ВШУ имале тренд раста.

⁴⁶ према подацима Управе за трезор

Анализа је показала да су приходи од студената најзначајнији извор сопствених прихода. Висина просечно остварених сопствених прихода, као и њихова структура за период 2010-2014. године код ВШУ дата је на следећој слици:

Слика бр. 13: Структура просечно остварених сопствених прихода према основу стицања за период 2010-2014. године



По начину остваривања сопствених прихода можемо издвојити две групе ВШУ. У једној групи су ФББ и БПШ које преко 86% сопствених прихода остварују путем школарина од студената и административних накнада, које се наплаћују свим студентима (приходи од студената). Другу групу чине МФБ, ПФБ и ФТН, који поред прихода од студената (48-66%) значајан део сопствених прихода остварују и путем пројеката, пружањем стручних услуга и сл. (остали сопствени приходи 34-52%). Тако на пример:

- МФБ стиче сопствене приходе и пружањем услуга научних истраживања, вештачења и стручних експертиза заинтересованим лицима и судовима, затим пружањем здравствених услуга и континуиране медицинске едукације; здравствене услуге пружа путем Института⁴⁷, а услуге вештачења преко Судско медицинског одбора који је стручно тело МФБ за ове послове;
- ПФБ приходе стиче вршењем анализа, вештачења, сарадње са привредом, уговора са министарством надлежним за послове пољопривреде у вези са фитомедицином (испитивање препарата, пестицида, инсектицида и сл.), испитивањем болести биља, давањем дозвола за стављање у употребу нових препарата и сл; ПФБ у циљу реализације пројеката има тзв. личне, тимске, заједничке и посебне картице које представљају интерне рачуноводствене картице које се отварају на име професора који је носилац пројекта; средства која привредни субјект уплати за пројекат преносе се на ове картице;
- ФТН стиче сопствене приходе, између осталог, на основу међународних и домаћих јавних конкурса и јавних позива, склапањем уговора, од атеста и курсева и сл; за реализацију развојних послова и сарадњу са привредом ФТН има Центре, који обављају стручно-развојне послове и најсличнији су пројектним јединицама; Центар нема своје запослене, чине их запослени ФТН.

⁴⁷ Институт за судску медицину, Институт за патологију, Институт за микробиологију и сл.

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

У наставку су дати илустративни примери детаљније структуре прихода од студената и осталих сопствених прихода (по једна ВШУ из сваке групе), у периоду 2010-2014. године, табеле бр. 5 и 6.

Табела бр. 5: Структура сопствених прихода према основу стицања код БПШ

у хиљадама динара

ОСНОВ СТИЦАЊА	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
Приходи од студената	745.976	88%	853.449	86%	769.197	85%	709.045	82%	629.645	91%
Приходи од камата	55.118	7%	103.388	10%	104.027	11%	125.746	14%	30.087	4%
Приходи од продаје робе	41.963	5%	37.648	4%	34.933	4%	32.603	4%	31.195	5%
Приходи од продаје осн. сред.	0	0%	394	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Други соп. приходи	639	0%	353	0%	641	0%	638	0%	1.119	0%
Остали сопствени приходи	97.720	12%	141.783	14%	139.601	15%	158.987	18%	62.401	9%
УКУПНО	843.696	100%	995.232	100%	908.798	100%	868.032	100%	692.046	100%

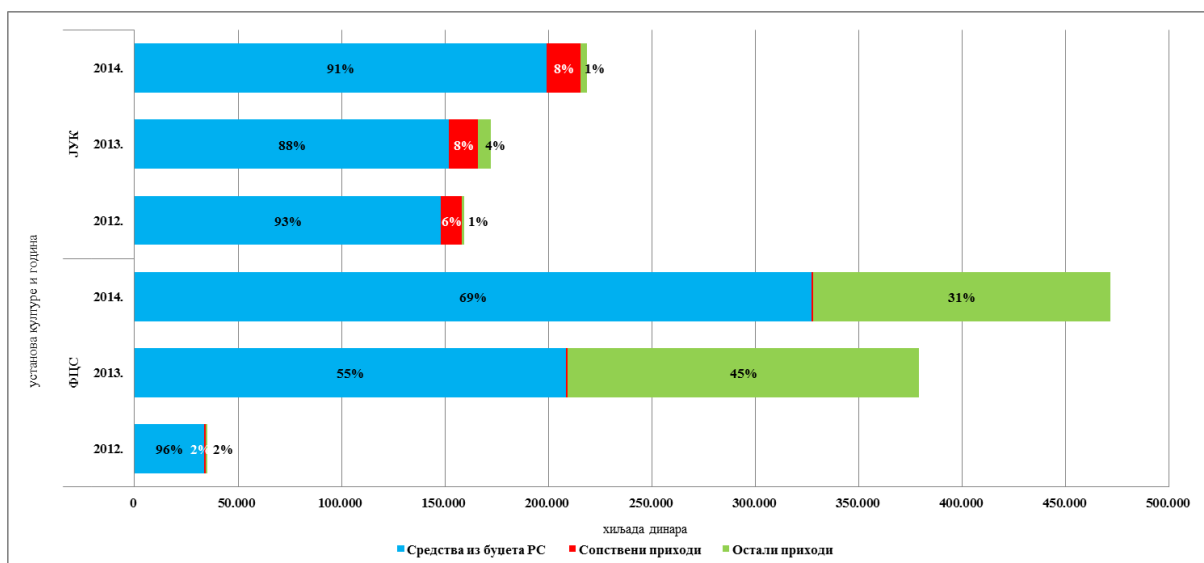
Табела бр. 6: Структура сопствених прихода према основу стицања код МФБ

у хиљадама динара

ОСНОВ СТИЦАЊА	2010.		2011.		2012.		2013.		2014.	
Постдипломске студије	228.134	38%	206.761	38%	249.315	39%	260.287	40%	233.109	31%
Студенти	91.183	15%	99.298	18%	99.320	16%	113.160	17%	109.889	15%
Студенти (енг. настава)	60.240	10%	61.782	11%	87.084	14%	99.390	15%	123.914	17%
Приходи од студената	379.557	63%	367.841	67%	435.719	69%	472.837	72%	466.912	63%
Купци (РФЗО)	98.228	16%	34.128	6%	104.974	16%	94.974	14%	75.963	10%
Здравствена делатност	67.491	11%	78.698	14%	50.196	8%	48.332	7%	156.871	21%
Скриптарница и клуб студената	14.746	3%	18.741	4%	20.133	3%	18.465	3%	19.113	2%
Континуирана мед. едукација	14.089	2%	10.987	2%	6.107	1%	5.429	1%	2.854	0%
Пројекти (домаћи и страни)	8.050	1%	16.816	3%	13.249	2%	15.213	2%	27.034	4%
Други соп. приходи	6.016	1%	19.658	4%	6.508	1%	5.476	1%	2.006	0%
Курсне разлике	15.877	3%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Остали сопствени приходи	224.497	37%	179.028	33%	201.167	31%	187.889	28%	283.841	37%
УКУПНО	604.054	100%	546.869	100%	636.886	100%	660.726	100%	750.753	100%

Када су у питању установе културе, учешће и значај сопствених прихода у финансирању њихове делатности је мањи од ВШУ. Примера ради, у периоду 2012-2014. године, ово учешће код ВШУ се креће од 17% до 88%, док код ФЦС не прелази 2%, односно код ЈУК 9%.

Слика бр. 14: Учешће појединих извора прихода у укупним приходима код установа културе у периоду 2012-2014. године



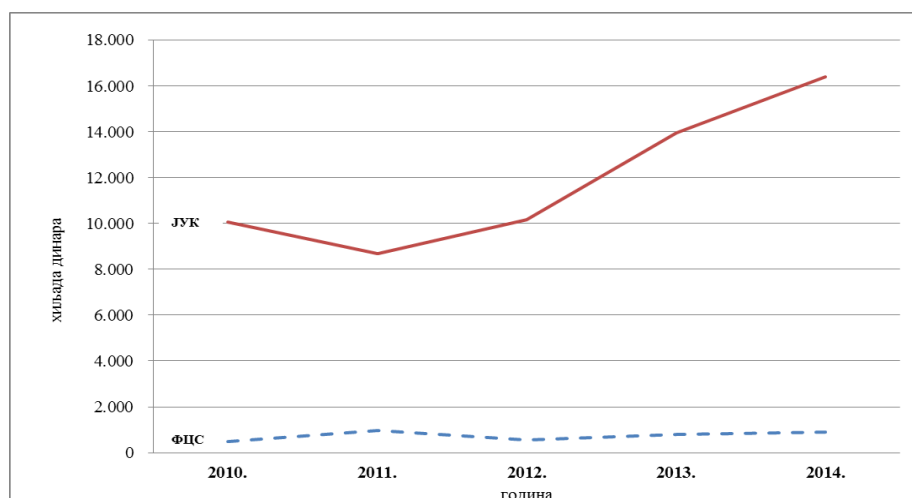
Табела бр. 7: Кретање сопствених прихода и прихода из буџета и расположиво стање средстава на подрачуну сопствених прихода за две студије случаја установа културе

у хиљадама динара

Година	2012.	2013.	2014.
Приходи из буџета Републике Србије	181.576	360.512	526.099
Остварени сопствени приходи	10.707	14.731	17.277
Расположива средства на подрачуну СП на крају године	2.497	2.707	1.046

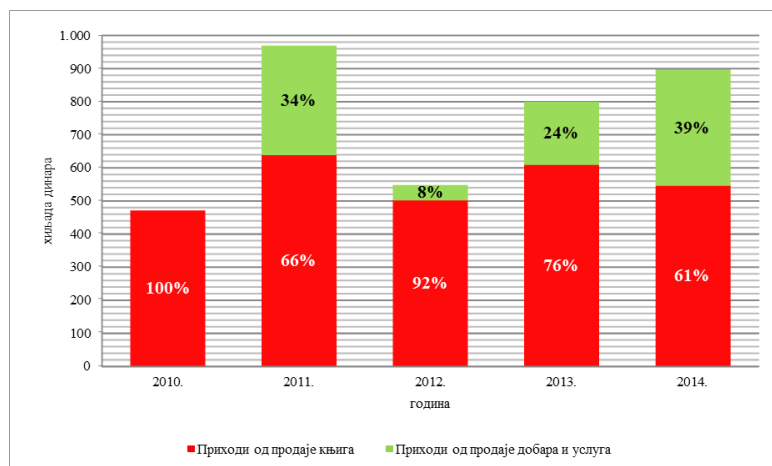
ФЦС и ЈУК сопствене приходе већим делом стичу од продаје књига и услуга. Статутима обе установе културе предвиђена је могућност обављања споредних делатности, у циљу бољег остваривања претежне делатности, односно ако те делатности доприносе унапређењу обављања регистрованих делатности.

Слика бр. 15: Укупно остварени сопствени приходи установа културе студија случаја



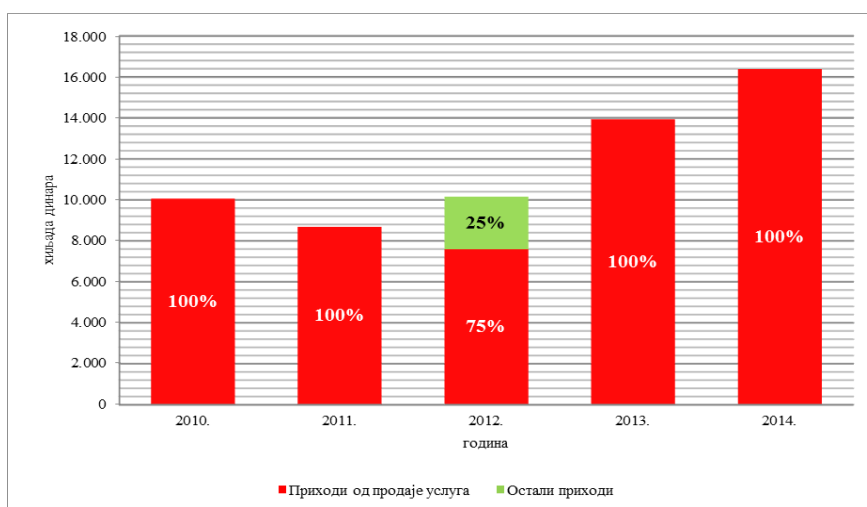
Структура остварених сопствених прихода ФЦС је приказана на следећој слици, на којој се види и њихово релативно учешће у укупним сопственим приходима за наведене године. На слици се види да доминантан извор сопствених прихода представљају приходи од продаје књига, јер чине од 61% до 100% по годинама.

Слика бр. 16: Структура остварених сопствених прихода ФЦС према основу стицања за период 2010-2014. године



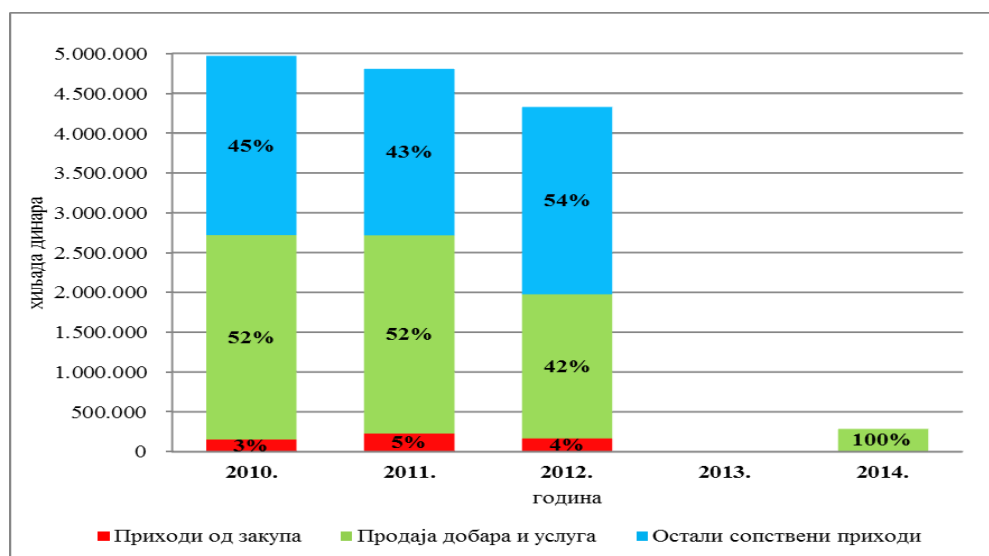
ЈУК приходе од продаје услуга остварује од: изнајмљивања филмова и филмских инсерата; обележавања филмских материјала, скенирања фотографија и фото документације; телекинирања филмских материјала; коришћења музејских експоната; продатих биоскопских улазница и улазница за музејске поставке; уговора о пословно-техничкој сарадњи установе за организовање разних скупова, презентација, изложби, премијера; услуге Центра за дигитализацију; суорганизација културних манифестација на нивоу Града и Републике и у оквиру међународне сарадње (ФЕСТ, Фестивал краткометражног филма; Дани европске баштине; Ноћ музеја; Фестивал подводног филма; фестивали у организацији са страним културним центрима и амбасадама) и др.

Слика бр. 17: Структура остварених сопствених прихода ЈУК према основу стицања за период 2010-2014. године



Сопствени приходи Министарства одбране су у периоду 2010-2012. године (до измена Закона буџетском систему 2012. године) били на просечном годишњем нивоу од око 4,7 милијарди динара. У 2014. години сопствени приходи Министарства одбране су били 286 милиона динара и остварени су највећим делом од едукације (око 140 милиона динара) и истраживања, развоја и испитивања наоружања и војне опреме (око 124 милиона динара). С обзиром да је Законом о буџетском систему прописано да приходе које остваре одређене организационе јединице⁴⁸ Министарства одбране задржавају карактер сопствених прихода, остварени сопствени приходи у 2014. години су били на нижем нивоу у односу на претходне године.

Слика бр. 18: Структура остварених сопствених прихода Министарства одбране према основу стицања за период 2010-2014. године



Приходи по основу едукације су остварени од стране Војне академије и Војномедицинске академије (ВМА).

Војна академија сопствене приходе остварује по основу школовања цивилних самофинансирајућих студената, по основу уступања образовних капацитета Војне академије правним и физичким лицима из цивилног сектора за потребе извођења обука, наставе и вежби, као и од средстава Министарства просвете за реализацију научноистраживачких пројеката.

ВМА је приходе, који су задржали карактер сопствених прихода, наплатила по основу извршених услуга по закљученим уговорима о клиничком и лабораторијском испитивању лека и медицинских средстава и испитивања отрова и производа отрова, које ВМА пружа правним и физичким лицима у земљи и иностранству (клиничке студије), уплате трошкова школовања и усавршавања у организацији Сектора за школовање и научноистраживачки рад ВМА и Медицинског факултета ВМА и уплате котизација и других трошкова за различите облике континуиране медицинске едукације (секције, конгреси, курсеви, семинари, стручна саветовања).

⁴⁸ које се баве делатношћу истраживања, едукације, развоја, модернизације, ремонта, производње и промета, испитивања, контроле квалитета и кодификације наоружања и војне опреме, као и метролошком делатношћу

2.2. ВШУ нису примењивале мерила приликом утврђивање висине школарине и административних накнада, које чине и до 95% сопствених прихода

Мерила за утврђивање висине школарине, донета су без претходно утврђених стварних трошкова студија. Законом о високом образовању прописано је да се школарином утврђују трошкови студија за једну школску годину. Структура школарина није транспарентна, па није јасно шта је све њима обухваћено. Последица наведеног је вишеструко плаћање исте услуге (на пример, излазак на испит се посебно плаћа, а истовремено је укључен у висину школарине).

Установе културе се нису бавиле анализом цене коштања услуга које пружају и њихова висина није заснована на стварним трошковима.

Као пример добре праксе истичемо Универзитет одбране у Београду који је донео Методолошко упутство за формирање цене школовања на Универзитету одбране у Београду уз претходно прибављену сагласност Министарства одбране. Упутством је утврђено који трошкови су укључени у износ школарине студента, као и у којој сразмери учествују у укупним трошковима студија. Цене услуга које Министарство одбране пружа другим физичким и правним лицима, формирају се полазећи од стварних трошкова пружања тих услуга.

С обзиром да ВШУ сопствене приходе углавном стичу од студената, у наставку извештаја бавићемо се овом групом прихода.

Школарине

Законом о високом образовању⁴⁹ је прописано да:

- ВШУ стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине, као и да се мерила за утврђивање висине школарине утврђују општим актом ВШУ.
- Школарином се утврђују трошкови студија за једну школску годину, односно за стицање 60 ЕСПБ⁵⁰ бодова. Школарина обухвата накнаде за редовне услуге које ВШУ пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма.
- Мерила за утврђивање висине школарине и одлука о висини школарине доступни су јавности на званичној интернет страници ВШУ.

ВШУ су својим статутима дефинисали да школарина обухвата накнаде за редовне услуге које ВШУ пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма. Редовне услуге утврђују се одлуком универзитета, односно друге самосталне ВШУ.

⁴⁹ члан 61.

⁵⁰ Европски систем преноса бодова

У наредном прегледу дате су сличности и разлике одлука Универзитета у Београду и Универзитета у Новом Саду.

<p>Одлука о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину за све врсте и нивое студија на Универзитету у Београду⁵¹</p>	<p>Одлука о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину студија Универзитета у Новом Саду⁵²</p>
<p>Школарина се утврђује у висини која покрива накнаду трошкова за: -услуге које Универзитет и факултети пружају студенту у оквиру остваривања студијског програма у току једне школске године: предавања, вежбе, практикуме, семинаре, консултације, и друге облике наставе предвиђене студијским програмом, колоквијуме, најмање две пријаве испита, услуге библиотеке и читаонице, истраживачки рад на докторским студијама, менторство и стручну помоћ при изради завршних радова, одбрану завршних радова и др. Ова накнада покрива део зарада наставника, сарадника, гостујућих предавача и других учесника у настави, њихово научно и стручно усавршавање као и трошкове неопходне за извођење практичне наставе и самосталног експерименталног рада.</p>	<p>Школарина се утврђује у висини која покрива накнаду трошкова за следеће редовне услуге које Универзитет и факултети у његовом саставу пружају студенту у оквиру остваривања студијског програма у складу са Законом: -трошкове активне наставе: предавања, вежбе, практикуме, семинаре и друге облике студија предвиђене студијским програмом, колоквијуме, испите, најмање једна пријава испита, консултације, стручну помоћ при изради завршних радова и трошкове експерименталног рада. Накнада покрива део трошкова зараде наставника, сарадника и других учесника у настави и њихово научно и стручно усавршавање, лабораторијски и сав остали материјал потребан за практичну наставу, коришћење спортских објеката у функцији наставе, набавку уџбеничке литературе за библиотечки фонд и других наставних средстава, набавку наставне опреме потребне за осавремењивање наставног процеса, коришћење и одржавање библиотеке и читаонице, коришћење рачунарске, аудио и друге наставне опреме, посете галеријама и позоришним представама.</p>
<p>-опште материјалне трошкове Универзитета и факултета: електрична енергија, грејање, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови финансирања студентских организација и такмичења који нису у целини покривени из средстава буџета.</p>	<p>-део материјалних трошкова пословања Универзитета и факултета (електрична енергија, грејање, комуналне услуге-водовод, канализација и чишћење) који нису покривени из средстава буџета, део трошкова финансирања студентских организација, студентских и спортских такмичења, стручних екскурзија у земљи и иностранству</p>
<p>-редовно обнављање и одржавање електронске опреме, софтвера и електронске подршке (интернет, рачунарске лабораторије, трошкови софтвера за откривање плагијата, итд) неопходних за модерно извођење наставе на Универзитету и факултетима</p>	
<p>-набавку уџбеника, научне и стручне литературе и часописа за библиотеке факултета који су неопходни за припремање испита, студенстке радове и научна истраживања, као и трошкове приступа електронским базама података, итд</p>	
<p>-инвестиционо и текуће одржавање које није у целини покривено из средстава буџета</p>	<p>-део средстава за инвестиционо и текуће одржавање који није покривен из средстава буџета</p>
<p>-акредитацију студијских програма, Универзитета и факултета који нису покривени из средстава буџета</p>	
<p>-научно-истраживачки и стручни рад за подизање квалитета студија</p>	<p>-део средстава за научно истраживачки и стручни рад за подизање квалитета студија, акредитација студијских програма (домаћа и међународна)</p>

⁵¹ од 29. октобра 2014. године

⁵² од 11. маја 2007. године; измене и допуне од 27. фебруара 2015. године

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Одлука о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину за све врсте и нивое студија на Универзитету у Београду ⁵¹	Одлука о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину студија Универзитета у Новом Саду ⁵²
-део трошкова за функционисање и реализовање активности Универзитета у Београду (међународна сарадња, јединствени информациони систем, издавање диплома, итд)	
-услуге за рад административних стручних служби Универзитета и факултета	-услуге административно-стручних служби, у вези са функционисањем факултета у седишту
-друге трошкове од значаја за успешно реализовање наставе.	
Школарина не покрива накнаду за трошкове репрезентације и угоститељских услуга, трошкова донација непрофитним и другим институцијама, отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и издатке за издавачку делатност. Наведени расходи покривају се из других сопствених прихода Универзитета и факултета	Накнада за школарину не обухвата друге административне и материјсне трошкове. Школарина не обухвата ни средства за финансирање посебних трошкова теренске наставе, која је саставни део студијских програма на одговарајућим факултетима. Средства за финансирање ових трошкова обезбеђују се посебним актом Министарства просвете и спорта, а уколико се не обезбеде на овај начин или буду обезбеђена у непотпуном износу, Универзитет и факултети могу целокупан непокривени део наплаћивати од свих студената у висини коју својим одлукама одобри Савет Универзитета, односно факултета.

Међутим, иако су по Закону о високом образовању ВШУ биле обавезне да утврде мерила за висину школарине још 2006. године, БПШ је то учинила у априлу 2013. године, ФББ, МФБ и ФТН у току 2014. године, а ПФБ у току ревизије.

ФББ и МФБ су у актима којима су утврђена мерила за висину школарине користили Одлуку Универзитета у Београду о томе које су то редовне услуге које обухвата школарина. У оба акта се наводи да се школарина утврђује у висини која покрива накнаду трошкова за:

1. Услуге које Факултет пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма у току једне школске године: предавања, вежбе, практикуме, семинаре, консултације и друге облике наставе предвиђене студијским програмом, колоквијуме, најмање две пријаве испита, услуге библиотеке и читаонице, истраживачки рад на докторским студијама, менторство и стручну помоћ при изради завршних радова и др. Ова накнада покрива део зараде наставника, сарадника, гостујућих предавача и других учесника у настави, њихово научно и стручно усавршавање као и трошкове неопходне за извођење практичне наставе и самосталног експерименталног рада.
2. Опште материјалне трошкове: електрична енергија, грејање, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови финансирања студентских организација и такмичења и други трошкови који нису у целини покривени из средстава буџета.
3. Редовно обнављање и одржавање електронске опреме, софтвера и електронске подршке.
4. Набавку уџбеника, научне и стручне литературе и часописа.
5. Инвестиционо и текуће одржавање које није у целини покривено из средстава буџета.
6. Акредитацију студијских програма, Универзитета и факултета који нису покривени из средстава буџета.
7. Научно-истраживачки и стручни рад за подизање квалитета студија.
8. Део трошкова за функционисање и реализовање активности Универзитета у Београду.
9. Услуге за рад административно стручних служби Универзитета и факултета.
10. Друге трошкове од значаја за успешно реализовање наставе.

ФББ је Одлуком о мерилима за утврђивање висине школарине навео и трошкове који нису обухваћени школарином а чију висину одобрава Савет Факултета⁵³ (уписнина-административни трошкови првог уписа на студијски програм – пријем докумената, прелиминарно рангирање кандидата, припрема тестова, организација дежурства на пријемном испиту, комисијско прегледање и оцењивање тестова, утврђивање ранг листе⁵⁴; издавање дипломе, пријављивање испита које није обухваћено школарином, издавање уверења о положеним испитима, полагање испита пред комисијом на захтев студената и сл.). МФБ је појединачним одлукама утврдио износе накнада које студенти плаћају Факултету за пружање услуга у вези студија.

Осим што су ФББ и МФБ актима утврдили које услуге су укључене у школарину, нису дефинисали у којој мери трошкови пружања сваке услуге утичу на формирање висине школарине – нису дефинисали цену коштања.

ФТН, ПФБ и БПШ су покушале да утврде учешће појединих трошкова у висини школарине, на следећи начин:

- ФТН је утврдио удео појединих трошкова наставе у висини школарине по студијским програмима, и то трошкова наставе, трошкова вежби (рачунарских, графичких, теренских, аудиторних), материјалних трошкова наставе и вежби, трошкова наставних активности (стручне посете, студијска путовања...), одржавања простора, безбедности, техничког одржавања и сл, трошкова припреме, истраживања, експеримената и др. за израду завршног рада и осталих трошкова, што је дато у табели бр. 8;

Табела бр. 8: Спецификација трошкова наставе за самофинансирајуће студенте на ФТН за школске 2012/2013. и 2013/2014. године

Спецификација трошкова	Основне академске студије	Основне струковне студије	Мастер студије	Спец. струковне студије	Спец. академске студије	Докторске студије
	Удео (поена)	Удео (поена)	Удео (поена)	Удео (поена)	Удео (поена)	Удео (поена)
Трошкови наставе	10	10	10	10	5	3
Трошкови вежби (рачунарских, лабораторијских, графичких, теренских, аудиторних)	30	30	30	20	33	35
Материјални трошкови наставе и вежби	15	20	15	15	5	5
Материјални трошкови за режију	5	5	5	5	5	5
Трошкови наставних активности (стручне посете, студијска путовања и сл.)	2	2	2	2	2	2
Одржавање простора, безбедност, техничко одржавање и сл.	5	5	5	5	5	5
Техничка средства за наставу	2	2	2	1	0	0
Трошкови припреме, истраживања, експеримената и др. за израду завршног рада	20	15	20	37	40	40
Остали трошкови	11	11	11	5	5	5
Укупно	100	100	100	100	100	100
Износи за школарине, у динарима						
Сви студ. програми	90.000	90.000	100.000	200.000	200.000	200.000
Само: Архитек.	100.000		100.000	125.000+75.000	200.000	200.000

⁵³ члан 6. Одлуке о мерилима за утврђивање висине школарине

⁵⁴ члан 7. Одлуке о мерилима за утврђивање висине школарине

Тражили смо објашњење на који начин су учешћа израчуната, као и која је разлика између појединих категорија трошкова (на пример између трошкова наставе и материјалних трошкова наставе и вежби). Представници ФТН су изјавили да су Мерила за утврђивање висине школарина (школска 2012/2013; школска 2013/2014) накнадно усвојена у 2014. години, али до дана завршетка извештаја објашњење калкулације економске цене школарине нам није достављено.

- ПФБ је према члану 10. Правилника предвидео да се висина школарине утврђује тако што се, укупни реални трошкови за реализацију наставе и укупни износи накнада за пружање услуга студентима, прерачунају у износ по једном студенту. На тај начин одређена је цена једне године студија по једном студенту за одређени студијски програм.

Школарина у коју улазе наведени трошкови се израчунава на следећи начин:

$$\mathbf{Ш = БЗ + МТ + ССБР + ССОП + СНИР + Р / УБС}$$

Ш – школарина;

БЗ – бруто зарада запослених по обрачуну Министарства у бруто износу (по Уредби), за наставно и ненаставно особље;

МТ – средства из буџета која је Факултет у претходној буџетској години остварио за сталне и материјалне трошкове;

ССБР – средства буџета за инвестиције (текуће одржавање и опрема по посебним решењима);

ССОП – суфинансирање инвестиционог и текућег одржавања планираног за наредну школску годину, сразмерно броју студената који студирају на терет средстава буџета;

СНИР – суфинансирање научно-истраживачког рада и стручног рада за наредну школску годину сразмерно броју студената који студирају на терет средстава буџета;

Р – накнада за Ректорат Универзитета у Београду;

УБС – укупни број буџетских студената уписаних у текућој школској години.

Међутим, када смо, у вези са формулом тражили објашњење како је формула настала, представници ПФБ су изјавили „да су формулу преписали као и сви други“ и да ће покушати да за наредну школску годину примене ову формулу приликом утврђивања висине школарине.

Утврдили смо да, иако формула треба да дефинише школарину коју ће плаћати самофинансирајући студенти, параметри од којих се полази у основи имају буџетског студента и средства која се дају из буџета.

- БПШ је доставила Мерила за утврђивање висине школарине од 25. априла 2013. године, што је приказано у табели бр. 9. Према овим мерилима, висину школарине чине накнаде за предавања, вежбе, колоквијуме, тестове, рачунски центар и Библиотека и завршни рад. У мерилима је наведена цена једног предавања/вежбе по студијском програму, али не и како се дошло до те цене.

Табела бр. 9: Мерила за утврђивање висине школарине на БПШ

СТУДИЈСКИ ПРОГРАМ	Основне струковне студије - за држављане Републике Србије у РСД (1. и 2. година)			Основне струковне студије - за држављане Републике Србије у РСД (3. година)			Специјалистичке струковне студије - за држављане Републике Србије у РСД		
	бр. часова	цена по часу	укупно	бр. часова	цена по часу	укупно	бр. часова	цена по часу	укупно
Предавања	450	100,00	45.000	270	100,00	27.000	300	180,00	54.000
Вежбе	300	65,00	19.500	180	65,00	11.700	300	120,00	36.000
Колоквијуми			2.500			1.500			1.500
Тестови			2.000			1.200			1.200
Рачунски центар и Библиотека			1.000			1.000			1.000
Завршни рад			0			27.600			26.300
УКУПНО			70.000			70.000			120.000

На основу достављених докумената није могуће сагледати структуру цене коштања, односно које је учешће трошкова наставе, материјалних трошкова пословања, инвестиционог одржавања и других трошкова за које се наводи да настају пружањем редовних услуга студентима. Такође, иако се наводи да је у школарину укључен и износ накнаде за услуге стручних служби БПШ, у структури висине школарине се не види овај износ накнаде.

Иако је Одлуком⁵⁵ Универзитета у Београду дефинисано да „школарина не покрива накнаду за трошкове репрезентације и угоститељских услуга, трошкове донација непрофитним и другим институцијама, отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и издатке за издавачку делатност” и да се наведени расходи покривају из других сопствених прихода Универзитета и факултета, ниједна од студија случаја, које припадају овом Универзитету, није својим актима о мерилима прописала ову одредбу.

Свих пет ВШУ су донеле мерила за утврђивање висине школарине, али је само БПШ примењивала мерила за утврђивање висине школарина за школске 2013/2014 и 2014/2015. При том, ни код једне ВШУ мерила нису заснована на стварним трошковима.

На наше питање на који начин су утврђене школарине за школске 2012/2013, 2013/2014 и 2014/2015, представници ВШУ су давали различита образложења.

- Представници ФББ су навели да до краја 2014. године нису постојала мерила за утврђивање висине школарине и накнада, већ се њен износ утврђивао по аутоматизму и преносио из године у годину, коригован за износ инфлације. Висину школарине нису мењали годинама (период 2012.-2016.), поштујући мишљење Министарства просвете. Потврдили су да немају аналитику цене коштања студирања и мисле да би таква рачуница била неповољнија за студенте.
- Представници МФБ су истакли да је политика факултета да се висине школарина и цене накнада одређују испод економске цене. Такође, потврдили су да не могу на основу правилника да израчунају висину школарине јер дилема увек постоји који трошкови ће се укључити у школарину, односно „да би могли али да не постоје јасно дефинисана мерила”. Тврде да се висина школарине није мењала од 2004. године.

⁵⁵ члан 3. став 2. Одлуке о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину за све врсте и нивое студија

- Према речима представника ПФБ, одређивање висине школарине је „чиста политика“, цене се формирају у преговорима са студентима, а не на основу мерила. ПФБ је у школској 2013/2014. години повећао школарине са 77.000 на 85.000 динара (за 8.000 динара).
- Представници БПШ су навели да задњих шест година нису повећавали школарину, као и да је Савет донео одлуку да се за школску годину 2016/2017 повећа са 70.000 на 75.000 динара. Представници БПШ су истакли да је школарина „социјална категорија, али да су морали да је повећају, јер је била неодрживо ниска“. Навели су да су се обраћали Министарству просвете за сагласност за повећање школарине, али нису добили одговор. Према њиховим речима факултет никада не наплаћује економску цену. Међутим, на наше питање да ли су утврдили колика је та економска цена, одговорили су да нису.
- Представници ФТН су изјавили да се висина школарине усаглашава на нивоу Универзитета у Новом Саду, као и да је већ годинама став да се не мења школарина на Универзитету.

Закључак је да су ВШУ школарине за 2012/2013, 2013/2014 и 2014/2015. годину углавном утврђивале на нивоу претходних година – „по аутоматизму и инерцији“, с тим да је ПФБ повећао висину школарине за школску 2013/2014. годину. Одговор представника свих ВШУ је да је школарина испод економске цене коштања, али на питање колика је економска цена, ВШУ нису могле да се изјасне.

Међутим, након свих анализа о трошењу сопствених прихода, које су показале да ВШУ троше сопствене приходе на вишеструко увећање плата запослених, да се средства од школарина дају као донације верским заједницама и спортским организацијама, као позајмице правним лицима и орочавају код пословних банака, не можемо се сложити са представницима ВШУ да је школарина испод економске цене коштања.

ВШУ школарине не утврђују полазећи од цене коштања студирања самофинансирајућих студената. ВШУ не знају који трошкови и у којој мери су укључени у школарину. Због непостојања цене коштања, школарине се не користе искључиво за покриће трошкова студија, већ и других трошкова који нису настали у вези са пружањем редовних услуга студентима.

Министарство одбране (Универзитет одбране) – мерила за висину школарине

За разлику од ВШУ, на основу документације достављене од Министарства одбране, утврдили смо да је Универзитет одбране у Београду донео Методолошко упутство за формирање цене школовања на Универзитету одбране у Београду. Овим упутством дефинисана је методологија утврђивања трошкова школовања студената на студијским програмима високошколских јединица Универзитета одбране и цена за обрачун тих трошкова.

Примера ради висина школарине за лица из грађанства, која се школују на основним академским студијама, интегрисаним академским студијама, мастер академским студијама, специјалистичким и докторским академским студијама, одређују се на основу трошкова за реализацију наставног процеса. Трошкови реализације наставног процеса су дневни и чине их:

1. материјално обезбеђење наставе,
2. транспортне услуге за потребе наставе,
3. износ бруто плата лица ангажованих у настави,

4. накнада за коришћење објеката за наставу и
5. накнада за коришћење наставних средстава.

За прорачун трошкова, који се, према динамици реализације, класификују као дневни, користи се 240 дана у току године школовања. Трошкови школовања изражавају се у бодовима. Висина новчане вредности бода за обрачун трошкова се одређује према динарској противвредности за 1 евро по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан утврђивања висине школарине (најкасније месец дана пре расписивања конкурса за упис нових ученика). Трошкови за реализацију наставног процеса одређују се као производ коефицијента К, броја радних дана које лице проведе на школовању (БРД) и висине новчане вредности бода. Ради утврђивања трошкова школовања кадета, односно одређивања броја дана проведених на школовању, високошколске јединице Универзитета одбране општим актима прописују садржај и начин вођења евиденције трошкова.

Према методологији одређивања цене школарине за школовање лица из грађанства на основним академским студијама, биће приказана на примеру студијског програма „Логистика одбране“. Према овом упутству, цена школовања одређује се на основу производа коефицијента, броја радних дана у току године, које лице проводи на школовању и вредности и висине новчане вредности коефицијента.

$$\text{Ц} = \text{К} \times \text{БРД} \times 1\text{€}$$

Коефицијент К се одређује као сума следећих трошкова:

- материјално обезбеђење наставе – 0,1
- транспортне услуге за потребе наставе – 0,81
- износ бруто плата лица ангажованих у настави – 1
- накнада за коришћење објеката за наставу 0,09
- накнада за коришћење наставних средстава – 0,04

Укупна вредност коефицијента је $K=2,04$. Број радних дана (БРД) је према овом упутству 240, а одређен је на основу броја дана за реализацију наставе, колоквијума, испита и стручне праксе. Укупна цена школовања по години била би:

$$\text{Ц} = 2,04 \times 240 \times 1\text{€} = 489,60\text{€}$$

Административне и друге накнаде

Поред школарина, друга група сопствених прихода које можемо сврстати у „приходе од студената“ су накнаде за административне и друге трошкове ВШУ који нису обухваћени школарином. У [Анексу 3](#), дат је преглед накнада које наплаћују ВШУ, које су биле субјекти ревизије.

Висине накнада за услуге које се наплаћују студентима разликују се између ВШУ. На пример, цена пријаве испита на основним студијама се креће од 200 динара на ФТН до 850 динара на БПШ.

С обзиром да су наше студије случаја чланице Универзитета у Београду и Универзитета у Новом Саду, испитивали смо на који начин је одлукама универзитета питање административних и других накнада регулисано.

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Одлука о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину за све врсте и нивое студија на Универзитету у Београду	Одлука Универзитета у Новом Саду о утврђивању редовних услуга које обухвата накнада за школарину за једну школску годину студија
<p>Прецизно је наведено који су то административни и други трошкови који нису обухваћени школарином и могу се наплаћивати само накнаде у висини коју је одобрио Савет универзитета односно факултета.</p> <p>То су следећи трошкови:</p> <ul style="list-style-type: none"> -уписнина (административни трошкови првог уписа на студијски програм) -издавање дипломе -пријављивање испита које није обухваћено школарином -пријављивање испита по истеку рока за пријављивање -издавање уверења о положеним испитима -полагање испита пред комисијом на захтев студената -промена студијског програма/студијске групе -промена теме или промена ментора за завршни рад -пријава изборног предмета после утврђеног рока -промена изборног предмета -накадно поништавање испита -накнадна оверу семестра-триместра -признавање испита са других факултета -издавање дупликата индекса или дипломе -давање исписница -друге сличне ванредне услуге на захтев студената. 	<p>накнада за школарину не обухвата друге административне и материјалне трошкове, без навођења који су то трошкови</p>
<p>Максималне висине накнада за услуге усаглашаваће се на нивоу групација факултета или целог Универзитета у Београду</p>	
	<p>Школарина не обухвата ни средства за финансирање посебних трошкова теренске наставе, која је саставни део студијских програма на одговарајућим факултетима. Ова средства се обезбеђују посебним актом Министарства просвете и спорта, а уколико се не обезбеде на овај начин или буду обезбеђена у непотпуном износу, Универзитет и факултети могу целокупан непокривени део наплаћивати од свих студената у висини коју својим одлукама одобри Савет Универзитета односно факултета.</p>

Од пет студија случаја, ФББ и МФБ су донели низ одлука по различитим степенима студија, којима су утврдили услуге за које се наплаћују накнаде. ФТН, ПФБ и БПШ су једним актом утврдили све накнаде за све степене студија.

У случајевима када ВШУ већим бројем одлука утврђују накнаде за услуге које се наплаћују студентима, постоји ризик да студент не може на једноставан и транспарентан начин да стекне увид у то колико га кошта студирање и које ће све накнаде, поред школарине, морати да плати.

ФББ је до доношења Одлуке о мерилима за утврђивање висине школарине (до 2014. године), поред школарине, наплаћивао и одређене накнаде, које су касније укључене у школарину. Реч је о следећим накнадама:

- прве две пријаве испита на свим нивоима студија;
- пријава рада на основним, мастер, специјалистичким и докторским студијама;
- оцена рада и одбрана рада на специјалистичким, мастер и докторским студијама.

Према достављеном образложењу, након доношења Одлуке, ФББ више не наплаћује ове услуге. У прилог томе је и тврдња представника ФББ да је последица доношења Одлуке о мерилима за утврђивање висине школарине пад сопствених прихода за 20% (на пример по основу накнаде за полагање испита која се више не наплаћује). Међутим, одлуке којима су утврђене висине ових накнада, нису стављене ван снаге.

МФБ наплаћује посебну накнаду за одбрану рада на магистарским, мастер, специјалистичким академским, специјалистичким струковним студијама, на ужој специјализацији и докторским студијама, иако је према Одлуци⁵⁶ Универзитета у Београду одбрана завршног рада на свим нивоима студија укључена у школарину.

ПФБ наплаћује сваки излазак на испит, иако би прва два требала да буду укључена у висину школарине, према Одлуци⁵⁷ Универзитета у Београду.

ФТН наплаћује оверу семестра и редован упис године који у Одлуци Универзитета у Новом Саду нису посебно наведени као накнаде за услуге које су укључене у школарину. Према мишљењу Министарства просвете које се односи на све ВШУ, ове услуге јесу укључене у школарину и не наплаћују се посебно.

БПШ наплаћује сваки излазак на испита, оверу семестра и пријаву дипломског испита. Ове накнаде, као и прва два изласка на испит, требало би, према мишљењу Министарства просвете које се односи на све ВШУ, да буду укључена у школарину, односно да се не наплаћују посебно.

У поступку ревизије, затражили смо од ВШУ да доставе акта о мерила за утврђивање висине накнада за услуге, као и висине накнада за 2013. и 2014. годину.

- ФББ је доставио низ одлука којима су накнаде утврђене, али без икаквих мерила на којима се њихова висина заснива.
- МФБ је доставио низ аката за различите степене студија, којима се исте услуге наплаћују у различитом износу. Представници МФБ су навели да се ценовник формира на бази процене времена потребног да се одређени посао обави, цене за упоредне услуге на сродним факултетима и броја ангажованих људи, што нису документовали. Такође, истакли су да је природа и тежина студијских програма различита, као и да је начин полагања испита различит.
- ПФБ је једним актом утврдио све накнаде, али нису нам достављена мерила на основу којих се оне утврђују.
- ФТН је доставио трошковнике за сваку школску годину којима су обједињене накнаде на свим степенима студија (у примени до 15. маја 2015.), у којима су наведене 32 врсте накнада са подврстама. Само за три накнаде (редован упис године, поступак одобравања и одбране магистарске тезе и поступак одобравања и одбране докторске дисертације) се наводи које трошкове обухватају, али без учешћа сваког трошка у укупном износу накнаде. У трошковнику од 15. маја 2015. године, иако су накнаде систематизоване у 13 великих накнада које у себи укључују и до 7 подврста (на пример, трошкови поступка и одбране завршних радова/теза/дисертација у оквиру 7 подврста имају још 11 различитих накнада), опет су исте 3 накнаде објашњене, с тим да су у трошкове уписа за студенте свих нивоа студија додати трошкови студентских активности у износу од 500 динара, али за остале трошкове није наведено у ком обиму учествују у формирању цене. Приликом

⁵⁶ члан 2. тачка 4.

⁵⁷ члан 2. тачка 3.

интервјуисања представника ФТН у вези са постојањем мерила за утврђивање висине накнада, добили смо одговор да поједине накнаде нису засноване на трошковима пружања одређене услуге, већ су објашњене потребом да се плате накнаде дежурним професорима који изводе испит и разликама у нивоима студијских програма.

- БПШ је доставила за сваку школску годину Одлуку о утврђивању висине накнаде трошкова школовања за посматране периоде, али из њих није могло да се закључи на који начин су формиране висине накнада, јер нема мерила. На постављено питање зашто је цена израде дупликата дипломе већа од цене израде оригинала, навели су да је основни мотив стимулација захтева за дупликатом дипломе. Према њиховим речима, издавање дупликата са собом носи ризик од „фалсификовања печата и потписа, а да цена од 10.000 динара за издавање дупликата није заснована на реалним трошковима”.

Само ФТН је делимично⁵⁸ утврдио мерила у смислу дефинисања трошкова на којима се заснива формирање одређене накнаде за услугу која се пружа студентима.

Утврдили смо да између ВШУ постоје разлике у висини накнада за исте услуге.

Накнаде за основне студије у школској 2014/2015. години	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН
Пријава за полагање испита у дин.	800	после 3. неуспелог полагања 800	по испиту 400	850	по испиту 200, а после 6. неуспелог полагања 600 по испиту
Издавање уверења о положеним испитима	самофинансирајући студенти 1.660	нема наведено	1.000	1.000	300
Издавање дупликата индекса у дин.	5.400	1.500	прва година студија 3.000, друга 4.000, трећа 5.000 и четврта 6.000	5.000	прва, друга и трећа година студија по 1.000, а четврта 1.800

Из табеларног прегледа се уочава да поједине ВШУ нису ценовницима прецизирале после колико неуспелих покушаја полагања испита се плаћа пријава испита, што може довести студента у заблуду и ствара ризик да плати и ону пријаву испита која је урачуната у цену школарине.

С обзиром на то да нисмо могли да утврдимо начин плаћања пријаве за полагање испита, на интервјуима, као и накнадним писаним објашњењима смо добили информацију да:

- На ФББ се пријава испита плаћа после два неуспешна полагања;
- ПФБ и БПШ су навели да се свака пријава испита плаћа.

У наставку Извештаја, издвојене су карактеристичне накнаде које су различите у зависности од студијских програма, у оквиру исте ВШУ, са образложењима о разлозима разлика.

⁵⁸ наведено је који су трошкови обухваћени накнадом, али не и њихови појединачни износи

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Уверење о дипломирању /одбрани рада у дин. на ФТН	Основне (дипломске) студије	Мастер студије	Специјалистичке студије	Магистарске студије	Докторске Студије
	800	800	500	1.000	2.000

Представници ФТН су навели да разлика у висини накнада код уверења о дипломирању/одбрани рада између различитих студентских програма произилази из разлика у нивоима студија, а не разлика у послу. Поред тога, примера ради, двоструко скупљи упис године за студенте са заосталим испитима (у износу 6.000 динара) у односу на студенте без заосталих испита из претходне године, су образложили да на тај начин „стимулишу студенте да положи све испите на години, а да се сам посао уписа за обе групе студената не разликује“.

ФББ	Основне академске студије	Основне академске студије - постапсолвенти	Специјалистичке струковне студије	Мастер академске студије	Докторске академске студије
Пријава испита у дин.	800	1.780	4.320	2.640	3.170
Уверење о положеним испитима у дин.	самофинансирајући студенти 1.660	нема наведено	1.800	1.840	2.200

Разлика у цени пријаве испита по степену студија (од 800 до 4.320 динара) је на интервјуу објашњена као „резултат прошлог времена“ и праксе да се на вишим нивоима студија наплаћују више цене. Такође, истакли су, да је цена пријаве испита за постапсолвенте виша у односу на студенте на основним студијама, јер на тај начин желе да их подстакну да брже заврше студије. Образложење за више цене на другом и трећем степену студија је већа доступност професора и референата за те студије. Не утврђује се распоред полагања испита, јер сваки професор, након завршетка свих предавања, одређује дан у недељи кад ће примати студенте који желе да полажу испит. Иако је објашњена улога професора и њихове доступности, остала је нејасна улога референата за те студије и шта то они конкретно више раде да би цена на тим студијама била виша.

Разлике у цени издавања уверења о положеним испитима на различитим нивоима студија представници ФББ су образложили тиме што се висина цене уверења утврђује као одређени проценат од школарине на конкретном нивоу студија. Такође, референти за основне студије имају средњу стручну спрему, а референти за мастер и докторске студије су лица са високом стручном спремом, па цена рада референата са различитим нивоом стручне спреме утиче на цену уверења. Иако нисмо у току ревизије улазили у врсту послова референта указујемо да је издавање уверења врста посла која не зависи од степена стручности издаваоца (ССС, ВСС), јер су уверења типска. Такође, на интервјуу је наведено да се приликом утврђивања висине накнада ФББ руководио и тиме да су „студенти мастер и докторских студија лица која су углавном у радном односу, док су студенти на основним студијама у платежном смислу угроженија категорија од првих и зато се цене упоредивих услуга разликују по степену студија“.

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

МФБ	Интерисане студије медицине	Магистарске студије	Мастер студије	Основна специјализација	Специјалистичке академске студије	Специјалистичке струковне студије	Ужа специјализација	Докторске студије, докторати и научна звања
Издавање дупликата индекса у дин.	1.500	2.000	3.000	нема	2.000	нема	3.000	2.000
Уверење о дипломирању (дупликат) у дин.	1.000	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.000

Као разлог за уочену разлику у цени издавања дупликата индекса, референти су навели већи обим посла код специјалистичких студија због потребе уписа података о практичној настави. У цену су укључени следећи трошкови: цена индекса (на специјалистичким студијама факултет штампа посебан индекс који није доступан за слободну продају), препис индекса, кружење индекса, упис положених испита и практичног дела. Поступак издавања уверења о дипломирању на основним студијама је углавном рутински и може да се заврши за „мање од минута”, док на последипломским студијама нису имали те захтеве. Мала је разлика између цене издавања уверења о дипломирању на основним студијама и издавања дупликата индекса, а у питању су различити послови (уверење може да се заврши за мање од минута, а издавање дупликата индекса од пола сата до неколико сати).

Из напред наведеног утврдили смо да у већини случајева разлике у висини накнада за исте услуге по различитим степенима студија, ВШУ нису засновале на анализи трошкова пружања услуге.

Установе културе

У поступку ревизије, затражили смо од установа културе да доставе акта о мерила за утврђивање висине накнада за услуге, као и висине накнада за 2013. и 2014. годину.

ФЦС није донео акт којим су прописана мерила за утврђивање висине накнада за услуге.

ЈУК је доставила Правилник о мерилима за утврђивање висине накнада за пружене услуге и висине накнада, Ценовник услуга из 2013. и 2014. године. Иако се у Правилнику о мерилима за утврђивање висине накнада за пружене услуге и висине накнада наводи да се накнада за услуге утврђује у висини која покрива накнаду за трошкове за услуге које ЈУК пружа (у висини процењених реалних трошкова за реализацију услуге), није приказана структура трошкова ових услуга, односно цена коштања.

Представници ЈУК су изјавили да немају детаљне анализе цене коштања услуга које ЈУК пружа ино-купцима. Цене се формирају на бази искуства или по узору на цене које пружају друге кинотеке. На пример, приликом одређивања цене биоскопске улазнице водили су рачуна да цене буду такве да буду доступне свима јер то нису комерцијални филмови, као и да је циљ да привуку људе, а да приоритет није зарада, али да се трошкови ипак морају покрити.

ЈУК је донела акт којим су утврђена мерила, међутим, основ формирања нису искључиво трошкови пружања услуге, већ конкурентност и доступност.

Министарство одбране

Министарство одбране врши услуге правним и физичким лицима на начин и у складу са одредбама Правилника о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије.⁵⁹ Правилником је детаљно наведено на који начин Министарство одбране може остваривати приходе, односно пружањем којих услуга и продајом којих добара. Такође, наведене су и смернице за утврђивање цене, односно трошкова. Чланом 148. Правилника је прецизирано да руководиоци односно старешине доносе методологију за утврђивање цена пружања услуга и ценовник из своје надлежности. Цене пружања услуга формирају се према тржишним условима у месту у којем се врши услуга.

Правилником су наведене услуге за које се наплаћују стварни трошкови, док се за остале услуге наплаћује цена најмање у висини укупних трошкова. Стварни трошкови су: вредност ствари утрошених у вези са услугом (сировине, енергија, репродукциони материјал и слично) по тржишној цени; амортизација која се обрачунава у складу са општим прописима о рачуноводству; други стварни трошкови у вези са пружањем услуге (накнаде путних и других трошкова, коришћење услуга других лица за конкретну услугу и слично). Укупни трошкови, у смислу одредаба овог правилника, јесу: стварни трошкови; трошкови плата лица која пружају услуге; режијски трошкови по стопи од најмање 5% на стварне трошкове; остали трошкови у вези са пружањем услуга (услуге посредовања и слично).

3. Непостојање мерила за стицање сопствених прихода, проузрокује трошење без критеријума

Наш циљ је био да утврдимо да ли субјекти ревизије имају податке о утрошеним сопственим приходима, на који начин их троше, као и да ли постоје критеријуми за њихову расподелу и да ли се примењују.

Ревизијом је утврђено да:

- се сопствени приходи троше без јасних критеријума, јер ВШУ нису утврдиле начин њихове расподеле и
- ВШУ сопствене приходе троше на увећање примања запослених без критеријума,

што за последицу има да се приходи од студената, троше на начин који није повезан са редовним пружањем услуга студентима.

⁵⁹ „Службени војни лист“, број 29/14

3.1. Сопствени приходи се троше без јасних критеријума, јер ВШУ нису утврдиле начин њихове расподеле

У периоду 2013-2014. године, три ВШУ нису донеле акт о располагању сопственим приходима, док су две донеле акт али без прецизирања учешћа трошкова у расподели сопствених прихода. Оваквим поступањем ствара се ризик да се приходи од студената, као најзначајнији извор стицања сопствених прихода ВШУ, троше на начин који није повезан са редовним пружањем услуга студентима. Такође, ни установе културе немају прецизирана учешћа трошкова у расподели сопствених прихода.

Насупрот њима, Министарство одбране је утврдило директну везу између стицања сопствених прихода и начина њихове расподеле, то јест ангажовању по конкретним наменама.

ВИСОКОШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ

Мисија финансирања образовања је ефикасно усмеравање буџетских и других средстава, у складу са образовним стратегијама, ради постизања жељених ефеката.

Стратегијом равоја образовања у Србији до 2020. године предвиђа се да се новим моделом финансирања високог образовања, сопственим приходима покривају сви фиксни материјални трошкови (нпр. грејање и сл.), а делимично и остали трошкови (струја, комуналије и сл.), у пропорцији у којој сопствени приходи учествују у укупним приходима ВШУ. Стратегија предвиђа и повећање трошкова за текуће и инвестиционо одржавање, као и обавезно властито улагање ВШУ у истраживања.

Законом о високом образовању⁶⁰ прописано је да сопственим приходима ВШУ располаже у складу са Законом и општим актом те ВШУ.

У ревизији смо, полазећи од ових критеријума, испитивали:

- како су ВШУ својим општим актима утврдили начин располагања сопствених прихода, укључујући и расподелу неутрошених сопствених прихода и
- каква је структура потрошње сопствених прихода (за које намене се сопствени приходи највише троше).

ФТН и ПФБ имају правилнике о стицању и расподели прихода, којим се дефинише расподела сопствених прихода, али није прецизирано учешће појединих трошкова у расподели сопствених прихода. МФБ је, у току ревизије, донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима и примањима и Одлуку о учешћу трошкова МФБ у сопственим приходима за 2016. годину. БПШ је у новембру 2015. године донео Одлуку о располагању сопственим приходима, али није прецизирано учешће појединих трошкова у расподели. ФББ није донела акт о расподели сопствених прихода. У табели бр. 10 приказана су акта која су ВШУ користиле приликом расподеле сопствених прихода:

⁶⁰ члан 60.

Табела бр. 10: Достављена акта ВШУ

<i>ВШУ</i>	<i>Достављена општа акта на која су се позивали приликом расподеле сопствених прихода</i>	<i>Напомене</i>
ФББ	- Правилник о зарадама запослених; - Правилник о издавачкој делатности; - Посебни кол. уговор о високом образовању;	Нема правилник/одлуку о трошењу сопствених прихода;
МФБ	-Правилник о елементима за одређивање зарада, начин утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на Медицинском факултету (из 2004. године); -Одлуке о увећању плата запослених из сопствених прихода, и то од 31.03.2013, затим 18.10.2013 и 16.01.2015. - Одлука о расподели средстава из сопствених прихода Факултета (из 2014. године);	У току ревизије донео је Правилник о стицању и располагању сопственим приходима и примањима МФБ бр. 60/П-2/3 од 23.02.2016. године и Одлуку о учешћу трошкова МФБ у сопственим приходима за 2016. годину
ПФБ	-Правилник о стицању и расподели прихода, -Одлуку о начину расподеле средстава остварених давањем услуга, Број: 802/4-7 од 25.04.2005. године, и Број: 63/9-4 од 13.07.2006. године.	
БПШ	-Правилник о зарадама и накнадама запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија (фебруар 2009. године)	Нема правилник / одлуку о трошењу сопствених прихода; Одлука Савета Школе бр. 01-2/64 од 5.11.2015. године којом је утврђена намена коришћења средстава сопствених прихода.
ФТН	-Правилник о стицању и расподели прихода ФТН у Новом Саду	

Факултет техничких наука, Универзитет у Новом Саду

ФТН је у складу са Законом о високом образовању донео Правилник о стицању и расподели прихода⁶¹, којим се приходи распоређују за:

1. Финансирање заједничких послова на нивоу Универзитета;
2. Финансирање зарада, надокнада за рад и осталих примања запослених на Факултету;
3. Покривање материјалних трошкова и трошкова текућег и инвестиционог одржавања;
4. Финансирање образовних услуга Факултета – редовних облика наставе 2. и 3. степена (докторских, МБА и специјалистичких студија, израде Др, Мр и специјалистичких радова и сл);
5. Реализацију међународних и домаћих уговора о научно-истраживачком раду;
6. Набавку опреме, уређаја и наставних материјала за остваривање наставних активности, научно-истраживачког рада у функцији наставе, рада стручних служби Факултета и сл;
7. Финансирање материјалних трошкова организационих јединица Факултета;
8. Финансирање рада издавачке делатности, публикација Факултета и сл;
9. Реализацију по уговорима са трећим лицима;
10. Наменске фондове Департмана, центара и других организационих јединица;
11. Студентске активности;
12. Остале активности Факултета и
13. Резервни фонд и интервентна средства.

Правилником је дефинисано из којих прихода се финансирају наведене намене, с тим да проценат издавања прихода, који ће се користити за финансирање намена, није одређен у већини случајева. Правилник предвиђа компликован и сложен систем расподеле. Од ФТН смо тражили да ближе објасни начин трошења на примеру

⁶¹ члан 11. став 1.

школарина. Представници ФТН су одговорили да „нису у могућности да прате трошење средстава по основу прихода од школарине“.

Пољопривредни факултет, Универзитет у Београду

ПФБ је расподелу прихода дефинисао Правилником о стицању и расподели прихода и Одлуком о начину расподеле средстава остварених давањем услуга. Правилником се предвиђа да ПФБ самостално планира распоред и намену финансијских средстава тако да обезбеђује финансијску стабилност и ликвидност у дужем временском периоду. Предвиђено је да се из средстава сопствених прихода обавезно издваја за исплату зарада запослених најмање 30%.⁶² Током интервјуа са представницима ПФБ добили смо објашњење да се под овим подразумева увећање плата 30% у маси (не појединачно увећање плата).

Средства Факултета користе се и за покривање дела трошкова или трошкова у целини: наставне и научне делатности; образовање и стручно усавршавање, грејање, утрошене електричне енергије и воде, одржавање зграде и дворишта, чистоће и хигијене у згради и дворишту, одржавање рачунара и рачунарске мреже, дежурства и осталих додатних примања, комисија и маркетинг кампање и остало.⁶³ Осим за плате где је дефинисан минимум издвајања, Правилником није дефинисано учешће појединих трошкова у расподели сопствених прихода.

Поред Правилника, расподела прихода остварених давањем услуга (пројекти, стручне услуге и анализе) регулисана је одлуком о начину њихове расподеле, док за школарине таква одлука није донета. Одлуком о начину расподеле прихода остварених давањем услуга утврђено је учешће појединих трошкова у расподели на следећи начин:

<i>Врста услуге</i>	<i>Факултету за режијске трошкове</i>	<i>Институту за режијске трошкове</i>	<i>Одговорно лице / Руководилац пројекта</i>
Наставне и научно-истраживачке услуге (пројекти)	10%	-	90%
Стручне услуге, стручни пројекти и слично	15%	5%	80%
Анализе	20%	5%	75%

Одговорно лице / руководицац пројекта средства даље расподељује у складу са законским прописима и уговореном наменом.

Пре расподеле даваоцу услуге, Веће катедре може донети одлуку да се средстава од пружања стручних услуга, стручних пројеката и анализа расподељују за потребе катедре, у износу не већем од 20%.

Специфичност ПФБ је постојање личних, тимских, заједничких и посебних картица.⁶⁴ Личне, тимске, заједничке и посебне картице односе се на интерне рачуноводствене картице које се отварају на име сваког професора који је руководицац пројекта за реализацију уговора који ПФБ склапа са привредним субјектима за пружање услуга. Средства која привредни субјект уплати за пројекат преносе се на ове картице. Средства са картица се расподељују првенствено за плаћање пореза на додату вредност, затим за режијске трошкове факултета и института, а на крају за ауторске накнаде професора. Картице омогућавају повезивање прихода и њима припадајућих расхода. Како наводе представници ПФБ, професори преговарају приликом добијања пројеката, факултет потписује уговор, средства се пребаце факултету, али се евидентирају на посебне картице и та средства троше професори највећим делом за

⁶² члан 9. Правилника

⁶³ члан 10. Правилника

⁶⁴ чланови 12, 13, 14. и 15. Правилника

ауторске хонораре, мањим делом на покриће пратећих трошкова, а факултет добија врло мало од тога.

Остале три ВШУ су, у периоду 2013-2014. године, располагале сопственим приходима користећи акта којима су регулисане плате и друга примања запослених, издавачка делатност и др, односно нису донеле акт о расподели сопствених прихода.

Медицински факултет, Универзитет у Београду

До доношења Правилника о стицању и располагању сопственим приходима и примањима у 2016. години, МФБ је већим делом сопствених прихода располагао користећи Правилник о елементима за одређивање зарада, начин утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на Медицинском факултету (из 2004. године). Правилник из 2004. године је предвидео да се приход који се користи за део плата из сопственог прихода садржи од:⁶⁵

- уплата студената (по свим основама);
- прихода оствареног од издавачке делатности;
- део прихода који се остварује из делатности Факултета (здравствене делатности и стручно-медицинских услуга, посебних извора прихода са унапред дефинисаним наменама издваја се 10% или 5% у корист укупног прихода МФБ).

Осим Правилника о елементима за утврђивање зарада, начин утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на МФБ (којим је регулисан највећи део расподеле сопствених прихода), другим правилницима се такође предвиђа расподела поједине врсте сопствених прихода остварених на основу услуга које пружа МФБ:

- трошкови вештачења и награде вештака;
- патохистолошке услуге из осам област патохистологије и цитологије;
- здравствене услуге клиничког патолога из области мускулоскелетне патологије,
- услуге за потребе судова и тужилаштва у Републици Србији који се обављају на Институту за судску медицину,
- расподела школарина по основу дипломских академских студија Мастер и специјалистичких струковних студија,
- расподела сопствених прихода по основу издавачке делатности итд.

У [Анексу 4](#). дат је детаљан преглед начина на који се врши расподела појединих од ових прихода, затим основ расподеле и додатне напомене за сваку категорију.

МФБ је доставио и Одлуку о расподели средстава из сопствених прихода Факултета (из 2014. године). Према овој Одлуци, средства се расподељују и користе за следеће намене:

- финансирање дела плата, исплате накнада и добровољног осигурања за запослене на Факултету, као и за накнаде за рад лица која нису запослена на МФБ у функцији осталих послова потребних за рад Факултета;
- покриће материјалних трошкова, набавку опреме и сл. (типични расходи за коришћење роба и услуга) и
- финансирање рада студентског Парламента и ваннаставне активности студената.

Одлука не садржи ближе одређени проценат у коме се свака од ових намена финансира из сопствених прихода.

⁶⁵ члан 8. Правилника

На основу достављеног извештаја о учешћу остварених сопствених трошкова и издатака у сопственим приходима 2014. године утврдили смо да се на финансирање дела плата, исплате накнада и добровољног осигурања за запослене на Факултету, као и накнаде за рад лица која нису запослена на МФБ у функцији осталих послова потребних за рад Факултета, издваја око 78%; за материјалне трошкове и набавку опреме око 16% сопствених прихода у 2014. години, док расходи и издаци за студентски Парламент чине око 1% сопствених прихода МФБ у 2014. години.

Одлука	Намене расподеле сопствених прихода предвиђене Одлуком	Учешће у сопствених прихода по тачкама Одлуке
Тачка 1.	Расходи за запослене и услуге по уговору	78%
Тачка 2.	Остали расходи	16%
Тачка 3.	Трошкови рада студентског Парламента и ваннаставне активности)	1%
	Укупно учешће расхода и издатака у оствареним СП у 2014. години	95%

Правилником о стицању и располагању сопственим приходима и примањима, који је донет у току ревизије, утврђује се начин стицања и располагања сопственим приходима и примањима, али није утврђено учешће појединих расхода и издатака у расподели сопствених прихода. Наведено је да се користе за расходе и издатке свих економских класификација.

Такође, у току ревизије, МФБ је донео Одлуку о учешћу трошкова МФБ у сопственим приходима за 2016. годину ([Анекс 5.](#)). Одлуком се утврђује степен покрића трошкова МФБ за 2016. годину, из сопствених прихода. Ближе су утврђене врсте трошкова који ће се покривати из сопствених прихода, као и проценти њиховог учешћа (највише за плате, додатке запосленима и доприносе – 42,4% и услуге науке и остале специјализоване услуге – 32,39%).

Правилником који је био на снази у 2013. и 2014. години утврђени су проценти расподеле остварених сопствених прихода, пре свега од пружања услуга. У делу који се односи на приходе од студената, дефинисана је расподела прихода (школарине, накнаде за услуге) од академских специјалистичких студија, дипломских академских студија, мастер и специјалистичких струковних студија, али не и од прихода од основних студија.

Факултет безбедности, Универзитет у Београду

ФББ је за расподелу сопствених прихода користио следеће акте: одлуке Савета, Правилник о зарадама запослених, Правилник о издавачкој делатности и Посебни колективни уговор о високом образовању.

Веза између остваривања појединих сопствених прихода и начина трошења постоји за примања од продаје нефинансијске имовине у залихама које инвестирају у даљу издавачку делатност (што чини око 1% укупних сопствених прихода). Међутим, за друге сопствене приходе веза није утврђена.

Београдска пословна школа, Висока школа струковних студија

БПШ у периоду 2013-2014. године није донео акт којим је утврђен начин располагања сопственим приходима. У новембру 2015. године донета је Одлука Савета Школе којом је утврђена намена коришћења средстава сопствених прихода, али и даље није утврђен начин располагања сопственим приходима. Процент издвајања за поједине намене нису дефинисани.

Како се у Одлуци наводи, новчана средства остварена из сопствених прихода користе се за:

- покриће материјалних трошкова и трошкова инвестиционог одржавања опреме и грађевинских објеката;
- плате запослених у складу са Правилником о зарадама и накнадама запослених у БПШ (сразмерно учешћу у оствареним приходима), али тек након укидања мера Владе које се односе на умањење зарада запослених у јавном сектору;
- повећање библиотечког фонда, научно истраживачког рада и научног и стручног усавршавања запослених, пре свега наставног кадра.

БПШ је навела да се приликом планирања и извршења расхода, поставља услов да се не сме дозволити да било која позиција, односно категорија трошкова, расте брже него што расте приход који БПШ оствари, а нарочито зараде радника, расходи по основу уговора о извођењу наставе, ауторски уговори, стални трошкови који практично и опредељују укупне расходе. Анализом достављених података учили смо да, и поред одредбе у финансијском плану да зараде не смеју расти брже од раста прихода, у посматраном периоду (2012-2014.) је дошло до раста масе зарада, иако су приходи смањени.

БПШ не успоставља везу између начина стицања сопствених прихода и њиховог трошења, већ се позива на принцип буџетске неафектације којим се спречава везивање одређених прихода директно за наменске расходе. Сви приходи БПШ се сливају у јединствену касу.

УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ

Законом о култури је прописано да се предлогом годишњег програма рада установе посебно исказују средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака.⁶⁶

ЈУК није донела акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода, већ се расподела врши на основу следећих аката (у појединим деловима):

1. Правилником о мерилима за утврђивање висине накнада за услуге и висине накнада, у коме је наведено да се средства остварена од прихода на тржишту користе за: стварање услова за побољшање статуса запослених кроз стимулације за зараде и остала примања запослених у складу са Законом и интерним Правилницима; покриће трошкова из редовних и програмских активности установе за које нису обезбеђена средства у буџету, улагања у нематеријалну имовину и друге потребе на основу сагласности директора, односно лица које он овласти и које га замењује. Правилником нису ближе утврђени проценти издвајања сопствених прихода за поједине трошкове.
2. Правилник о исплатама увећаних плата из сопствених прихода установе (регулише се начин и висина исплата зарада из сопствених прихода у складу са Законом и Правилником; плате запослених могу се увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом из средстава сопствених прихода Установе.)
3. Правилник о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци (дефинише се могућност исплата одређених врста трошкова из сопствених прихода: накнада за долазак и одлазак са рада, накнада трошкова за службено путовање у иностранство, солидарне помоћи, помоћ у

⁶⁶ члан 74. Закона о култури

случају смрти запосленог или члана породице, јубиларне награде - редовне и посебна додатна награда, посебне награде у виду стимулације, награда за божићне празнике, поклони деци запослених за Нову годину, накнада трошкова за школарину, котизацију и набавку уџбеника за потребе стручног оспособљавања и усавршавања).

Може се закључити да ЈУК, осим у делу који се односи на издвајања за плате до 30% у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, није дефинисао посебне проценте издвајања сопствених прихода за покриће појединих трошкова. Начин финансирања културних програма и пројеката се предвиђа годишњим програмима рада.

ФЦС у току 2013. и 2014. године није усвојио Предлог Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода ФЦС, услед проблема са одржавањем седница Управног одбора (према речима представника ФЦС, разлози су непостојање кворума, оставка председника Управног одбора и сл.).

ФЦС се изјаснио да не постоји веза између основа стицања сопствених прихода и начина њиховог трошења.

МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ

Законом о одбрани⁶⁷ предвиђено је да министар одбране, у оквиру одобрених апропријација, врши распоред новчаних средстава организационим јединицама Министарства одбране, командама, јединицама и установама Војске Србије, као и војним јединицама и војним установама које су организационо и функционално везане за Министарство одбране.

Решењем министра одбране о финансирању, за сваку буџетску годину распоређују се одобрена средства по програмима, програмским активностима и пројектима у Министарства одбране, функцијама, контима економске класификације и изворима финансирања. Решењем се, поред одобрења апропријација, односно планских величина за утрошак средстава, регулише и начин наплате и евидентирања сопствених прихода. Решењем министра одбране о финансирању утврђује се директна веза између стицања сопствених прихода и начина њихове расподеле, односно ангажовања по конкретним наменама. Такође, уколико се не остваре додатни сопствени приходи, Решењем министра се одређује да се расходи и издаци планирани по том основу неће извршавати на терет средстава из буџета.

У циљу одвојеног приказивања појединих буџетских и сопствених прихода, на предлог Министарства одбране Влада је формирала фондове: Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране, Буџетски фонд за наоружање и војну опрему и Буџетски фонд за потребе војног образовања и војне научноистраживачке делатности. Битна карактеристика фондова је да нису титулари рачуна – не могу да управљају средствима без Министарства одбране. Сопствени приходи се уливају у фондове, али се троше наменски – Министарство одбране сматра да мора да постоји веза између стицања и потрошње сопствених прихода (сматрају да приходи остварени продајом имовине не смеју да се користе за текућу потрошњу – на пример за награде запосленима).

⁶⁷ члан 104. („Службени гласник РС“, бр. 116/2007, 88/2009, 88/2009 - др. закон, 104/2009 - др. закон и 10/2015)

3.2. ВШУ сопствене приходе троше на увећање примања запослених без критеријума

Циљ је био да утврдимо у којој мери је начин трошења сопствених прихода сврсисходан. Под тиме подразумевамо да се сопствени приходи користе за покривање трошкова у мери у којој су они учествовали у стварању прихода, односно да ли је успостављена веза између стицања и трошења сопствених прихода.

Законом о платама у државним органима и јавним службама дата је могућност ВШУ да из сопствених прихода увећавају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што ВШУ нису урадиле. Утврђено је да су ВШУ у 2014. години од 48% до 86% сопствених прихода издвојили на примања запослених (плате и накнаде за услуге по уговорима са запосленима). Последица наведеног је да увећање плате није одраз учешћа трошкова рада у оствареним сопственим приходима.

Учешће сопствених прихода у финансирању расхода и издатака ВШУ, у 2014. години, се креће од 26% код ФТН до 87% код БПШ.

У апсолутном износу расходи и издаци који се финансирају из сопствених прихода код свих пет ВШУ у периоду 2010-2014. године су порасли, што се види у Табели бр. 11.

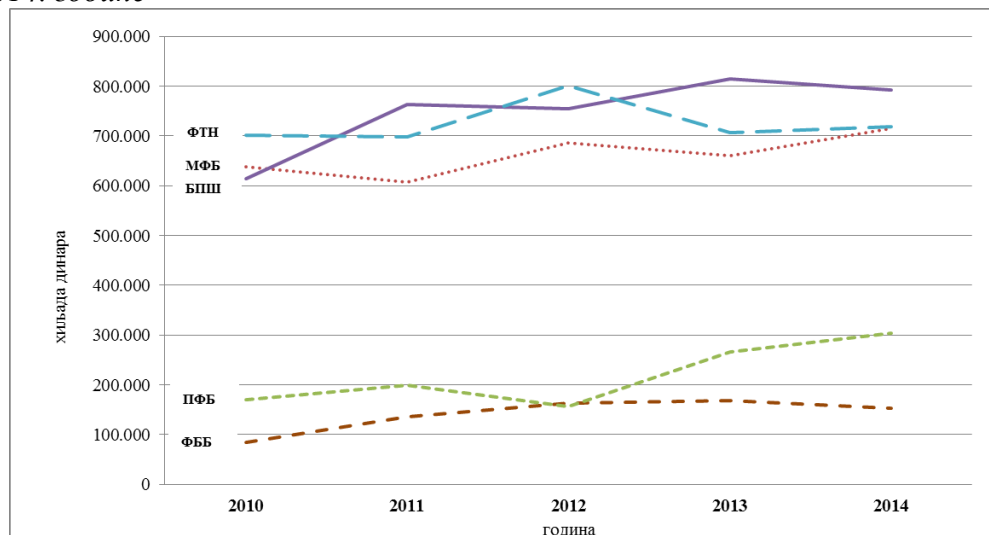
Табела бр. 11: Укупно извршени расходи и издаци из сопствених прихода код ВШУ

у хиљадама динара

Година / ВШУ	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
ФББ	85.010	135.846	163.784	167.611	152.038
МФБ	638.046	606.504	685.366	660.093	714.984
ПФБ	169.925	198.662	155.655	266.714	303.230
БПШ	613.892	762.258	754.618	814.635	792.883
ФТН	701.259	698.406	800.160	706.953	717.983

Тренд извршења расхода и издатака из сопствених прихода за посматране студије случаја дат је на Слици бр. 19.

Слика бр. 19: Кретање расхода и издатака из сопствених прихода ВШУ у периоду 2010-2014. године



Међутим, унутар периода, раст није био сталан и уједначен. Најмањи просечан годишњи раст у наведеном периоду имали су расходи и издаци ФТН (0,6% годишње), док су највише расли код ФББ и ПФБ (15,6% просечно годишње).⁶⁸

Што се тиче структуре расхода и издатака, ВШУ су у периоду 2010-2014. године највише сопствених прихода издвајали за:

- **расходе за запослене** (обухватају плате, доприносе на терет послодавца, накнаде за превоз са посла – маркице, отпремнине и помоћ запосленима, накнаде трошкова запосленима – за одвојен живот од породице, награде запосленима и остали расходи који се везују за запослене);
- **коришћење роба и услуга** (обухватају трошкове за комуналне услуге, енергетске услуге, осигурање, закуп имовине и опреме, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал итд.);
- **издатке за нефинансијску имовину, односно основна средства** (обухватају куповину, изградњу и капитално одржавање зграда и објеката, пројектно планирање, набавку машина и опрема итд.).⁶⁹

Остали расходи и издаци имају занемарљиво учешће. Наведене три групе расхода чине преко 90% свих расхода и издатака из сопствених прихода.

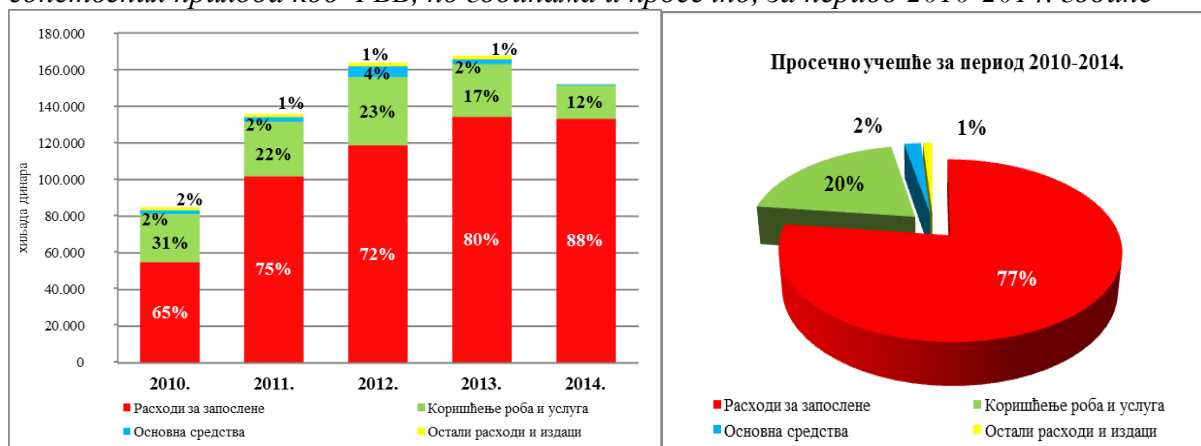
У [Анексу 6](#). дата је табела са учешћем појединих група расхода и издатака код пет ВШУ студија случаја у периоду 2010-2014. година.

Уколико посматрамо на које су расходе и издатке ВШУ студије случаја највише трошиле сопствене приходе, можемо закључити да постоје две групе:

1. ВШУ које су у периоду од 2010. до 2014. године, у просеку преко 60% сопствених прихода трошиле на расходе за запослене (ФББ, МФБ и БПШ), што је приказано на сликама 20, 21. и 22.

Учешће расхода за коришћење роба и услуга код ове три ВШУ кретало се просечно од 20% до 30%. За набавку основних средстава издвајају 2-3% сопствених прихода.

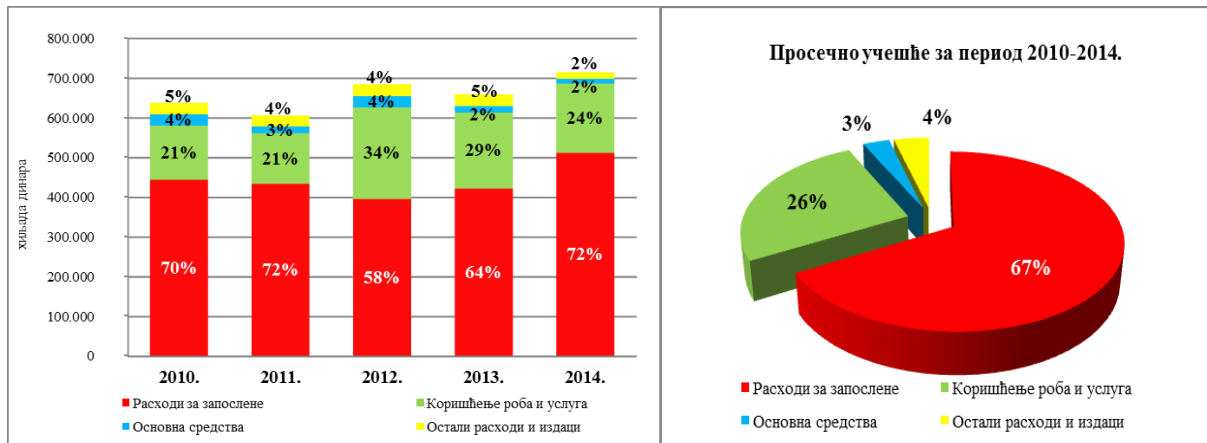
Слика бр. 20: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код ФББ, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године



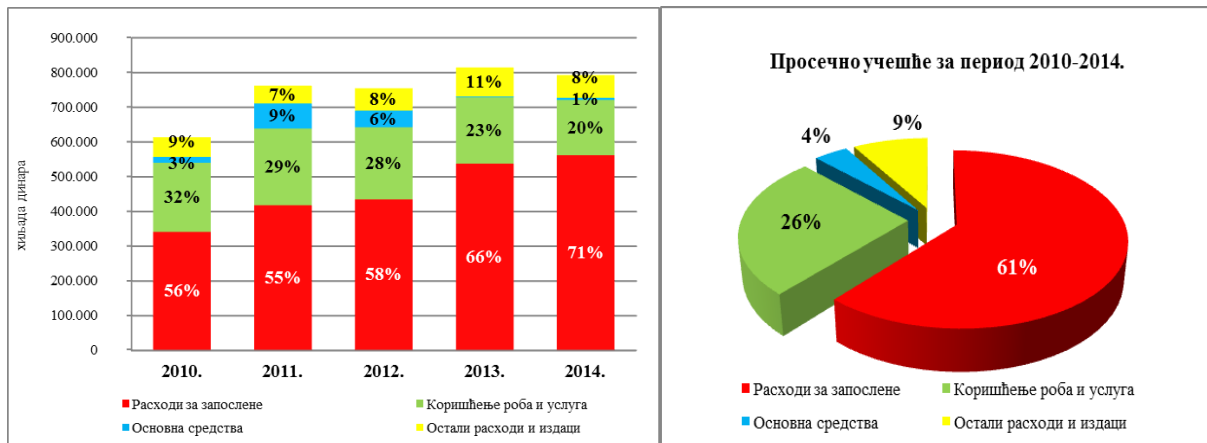
⁶⁸ коришћена је геометријска стопа раста

⁶⁹ Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Слика бр. 21: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код МФБ, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године

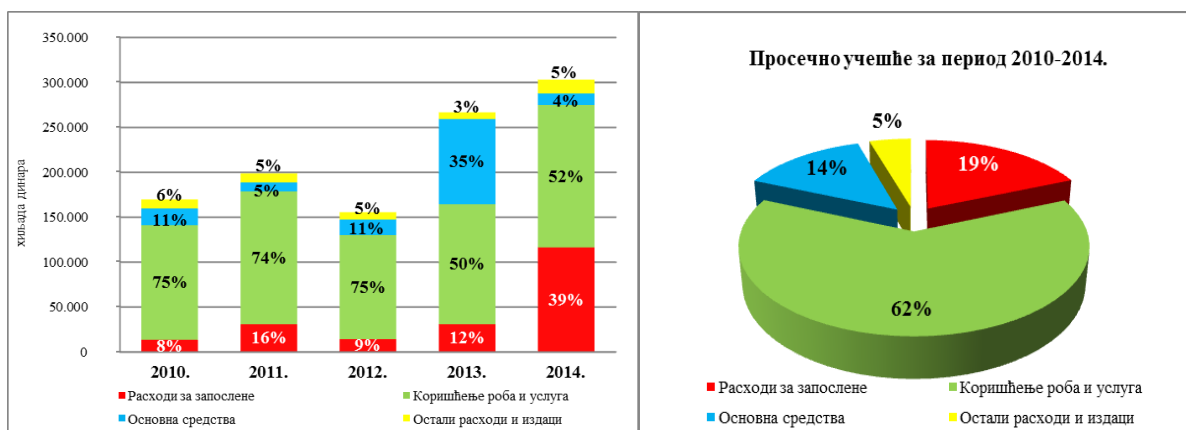


Слика бр. 22: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код БПШ, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године



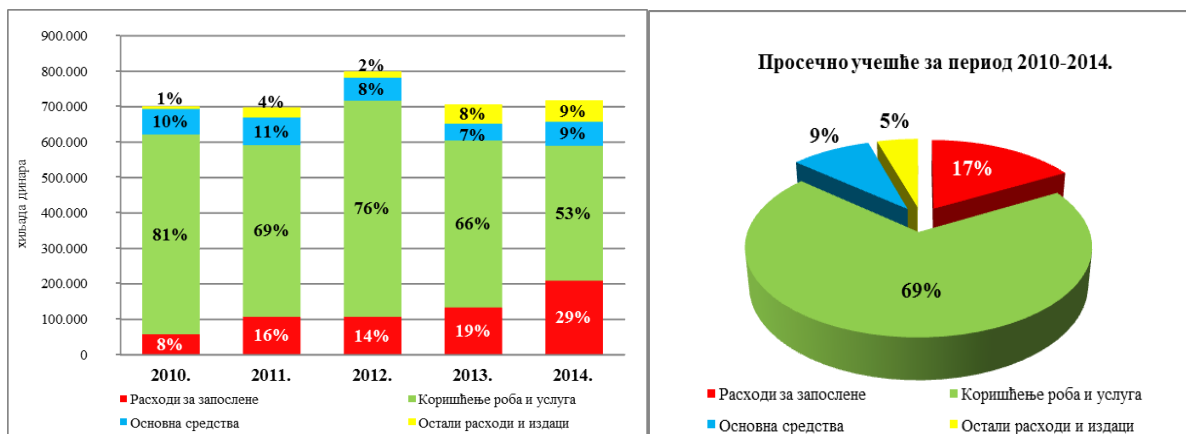
2. ВШУ код којих је учешће расхода за коришћење роба и услуга, у периоду од 2010. до 2014. године износило преко 60% просечно годишње (ПФБ И ФТН), што је приказано на сликама 23. и 24. Расходи за запослене немају толико значајно учешће и крећу се просечно испод 20%. Издаци за нефинансијску имовину, односно за основна средства су на нешто вишем нивоу у односу на претходну групу и крећу се 9-14%.

Слика бр. 23: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код ПФБ, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године



Иако је у периоду 2010. до 2014. године ПФБ просечно највише издвајао за набавку основних средстава (14%), овај проценат није последица континуираног издвајања за набавку основних средстава на том нивоу. ПФБ је у наведеном периоду издвајао 10-11% за набавку основних средстава, док је у 2013. години, издвојено 35% свих сопствених прихода. У 2013. години је, у највећој мери из средстава „АРЕА” пројекта, финансирана набавка опреме за образовање.

Слика бр. 24: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код ФТН, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године



ФТН је у истом периоду просечно издвајао око 9% сопствених прихода за набавку нефинансијске имовине (око 66 милиона динара годишње).

Код свих пет ВШУ расходи за запослене су, у периоду од 2010. године до 2014. године, имали тренд раста. Просечан годишњи раст је био најмањи код МФБ (3,6%), а највећи код ПФБ (71%).

Табела бр. 12: Категорија 410000 – Расходи за запослене

у хиљадама динара

Година / ВШУ	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
ФББ	54.903	101.670	118.643	134.224	133.129
МФБ	444.663	434.226	396.012	422.501	512.299
ПФБ	13.594	30.870	14.259	30.929	116.238
БПШ	341.428	418.121	434.668	537.587	562.011
ФТН	57.552	107.172	106.805	133.628	209.048

Поред тога, учешће ових расхода је расло у односу на остала издвајања ВШУ из сопствених прихода. Уколико посматрамо учешће расхода за запослене у свим расходима 2010. године и исто то учешће 2014. године, код свих пет студија случаја је утврђен раст учешћа у односу на друге расходе и издатке који се финансирају из сопствених прихода ([Анекс 6.](#)).

У оквиру расхода за запослене, ВШУ су у 2014. години највише издвојили за плате запослених (групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца).

Највећа издвајања за плате запослених имају ВШУ које сопствене приходе остварују скоро у потпуности од прихода од студената. Наиме, највише на плате издваја ФББ (84% у 2014. години), док БПШ издваја око 67% свих сопствених прихода на плате запослених.

Увећање појединачних плата запослених на ВШУ које је финансирано из сопствених прихода

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷⁰, прописано је да се плате запослених у ВШУ које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата (увећање из оствареног прихода) утврђују се општим актом послодавца.

Законска могућност увећања плата није довољно јасна у делу који се односи на временски оквир за утврђивање оствареног прихода, јер није прецизирано да ли се мисли на годишњи, месечни или неки други период (на пример: „остварени приход у претходној години, а примењује се од обрачуна и исплате плата за фебруар текуће године”).

У складу са наведеним, плате наставника и сарадника на ВШУ, као и ненаставног особља садрже део који се финансира из буџетских средстава и део који се финансира из сопствених прихода, али сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, на основу елемената утврђених општим актом послодавца.

Само МФБ је донео акт којим је утврђено учешће трошкова рада у оствареним приходима.

У току ревизије анализирали смо колико се просечно увећавају плате из сопствених прихода по категоријама запослених, па смо затражили од ВШУ да доставе табеле са подацима о томе колике су биле просечне нето плате у 2013. и 2014. години из буџета Републике Србије, као и из сопствених прихода, за три категорије запослених:

⁷⁰ „Службени гласник РС, број 55/13

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

- професори и доценти,
- асистенти, сарадници у настави и
- ненаставно особље.

На основу достављених података ВШУ, утврдили смо да постоје разлике у платама по категоријама запослених, као и у процентима увећања плата из сопствених прихода:

у динарима

2014.	ФТН		МФБ		ПФБ		ФББ		БПШ	
	просечна нето плата	% увећања плате из 04	просечна нето плата	% увећања плате из 04	просечна нето плата	% увећања плате из 04	просечна нето плата	% увећања плате из 04	просечна нето плата	% увећања плате из 04
Професори, доценти	103.170		87.883		85.459		214.007		212.630	
01-Приходи из буџета	93.917		63.353		71.286		80.752			
04-Сопствени приходи	9.253	9,85%	24.530	38,72%	14.173	19,88%	133.255	165,02%	212.630	*
Асистенти, сарадници у настави	58.138		63.923		59.002		142.493		122.191	
01-Приходи из буџета	55.285		46.016		49.217		65.297			
04-Сопствени приходи	2.853	5,16%	17.906	38,91%	9.785	19,88%	77.196	118,22%	122.191	*
Ненаставно особље	41.127		31.299		28.194		115.385		128.305	
01-Приходи из буџета	28.586		22.531		23.518		35.715			
04-Сопствени приходи	12.541	43,87%	8.768	38,91%	4.676	19,88%	79.670	223,07%	128.305	*
Сви запослени	70.132		61.035		57.552		159.660		161.449	
01-Приходи из буџета	62.193		43.967		48.007		58.484			
04-Сопствени приходи	7.939	12,76%	17.068	38,82%	9.545	19,88%	101.176	173,00%	161.449	*

*БПШ из буџета Републике Србије исплаћује порезе и доприносе, док се из сопствених прихода финансира нето плата запослених, па у њиховом случају нису могли бити израчунати проценти увећања плата из сопствених прихода.

Просечна нето плата за категорију професора и доцента (из буџета и из сопствених прихода) је у току 2014. године била највећа на БПШ (око 212.630 динара), а најнижа на ПФБ (85.459 динара). Асистенти и сарадници у настави су највеће просечне плате имали на ФББ (142.493 динара), а ненаставно особље на БПШ (128.305 динара). У [Анексу 7](#). дат је приказ појединачних нето плата за одређена звања/радна места, за октобар 2013. и 2014. године, на ВШУ.

ФББ у односу на друге ВШУ има највећи проценат увећања плата из сопствених прихода у 2014. години. Наиме, када се посматрају просечне плате свих запослених, на ФББ су запослени на сваки динар плате из буџета Републике Србије добили додатно 1,73 динара из сопствених прихода.

Од пет ВШУ, само МФБ је у 2013. и 2014. години имао платне листиће из којих се може видети део плате који се исплаћује из буџета и део који се исплаћује из сопствених прихода и донео одлуке којима је регулисано увећање плата запослених из сопствених прихода „сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу”.

Одлукама МФБ се утврђују различити проценти увећања плата запослених из сопствених прихода „сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу”, а према

Правилнику о елементима за одређивање зарада, начину утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на МФБ.

Табела бр. 13: Одлуке о увећању плата из сопствених прихода код МФБ

Година	Финансијским планом за 2013, 2014. и 2015. годину планирано учешће плата у укупним планираним приходима (буџетским и сопственим)	Број и датум Одлуке	Процент увећања плата запослених из сопствених прихода предвиђен одлукама
2013.	69,29%	70/Л-4 од 31.01.2013.	највише до 71% оствареног сопственог прихода
		70/Х-4а од 18.10.2013.	највише до 72% оствареног сопственог прихода
2014.	69,53%	70/Х-4а од 18.10.2013.	највише до 72% оствареног сопственог прихода
2015.	70,55%	70/Л-33а од 16.01.2015.	највише до 78,44% оствареног сопственог прихода

Према достављеном образложењу МФБ, одлукама су проценти увећања плата запослених из сопствених прихода утврђени полазећи од тога како је финансијским плановима МФБ за 2013, 2014. и 2015. годину планирано учешће плата у укупним планираним приходима (буџетским и сопственим). Као што се у табели бр. 13 види, одлукама су утврђени нешто виши проценти, уз образложење да се приликом планирања примењује принцип опрезности - „трошкови се планирају у већим износима са увереношћу да ће се десити, а приходи са увереношћу да се неће остварити у већем износу. Тиме се постиже трошење средстава када су приходи апсолутно сигурни, а расходи разумно могући.“ Наведене одлуке су, према образложењу МФБ, настале по истом принципу.

Међутим, МФБ је у обрачуну користио планиране величине буџетских и сопствених прихода, а не остварене сопствене приходе.

Увидом у платне листиће може се закључити да се проценти утврђени одлукама Савета МФБ не односе на појединачна увећања плата из сопствених прихода. Према достављеним подацима, увећање плате (нето) из сопствених прихода (без додатних накнада по основу учествовања у пројектима науке) се креће од 70,34% до 162,11% код нижих звања.

Остале ВШУ нису донеле акт којим би се утврдили елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода „сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу“.

Правилан обрачун примања наставног особља не може се извршити без евиденција о реализованим активностима, времену проведеном на раду и времену ангажовања ван радног времена.⁷¹

У току ревизије тражили смо да нам доставе наведене евиденције (број часова одржане наставе, менторства и сл), као полазне основе за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима и утврдили следеће:

1. ФББ за обрачун плата користи извештаје о обављеним активностима које су професори дужни да израђују на месечном нивоу и доставе шефу студентске службе. У извештај се, између осталог, уносе број часова одржане наставе, менторства, пројекти. Шеф студентске службе потврђује наводе из извештаја (број часова проведених у настави шеф студентске службе проверава на основу унапред дефинисаног распореда наставе). Основна плата не зависи од броја

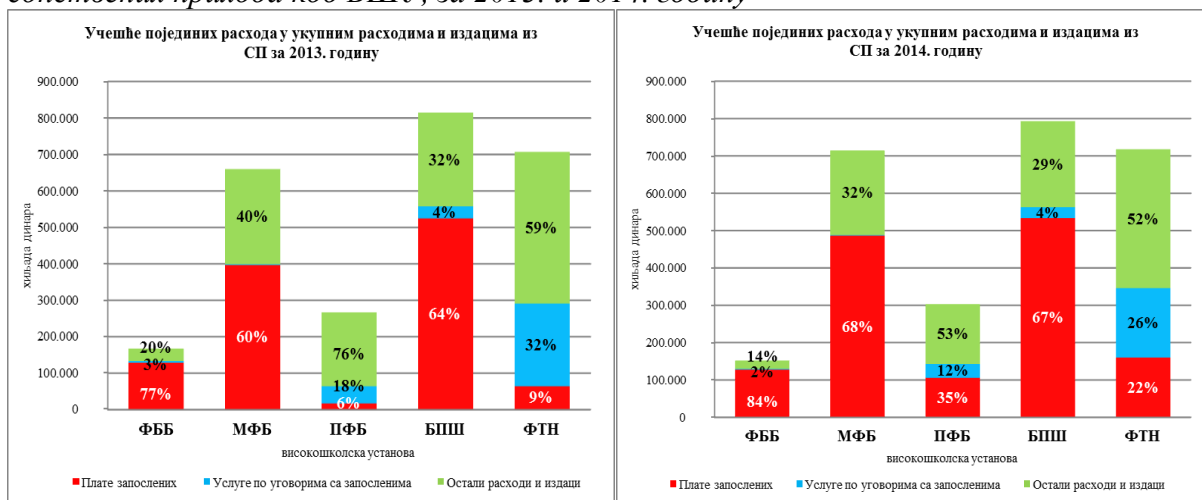
⁷¹ страна 12. тачка 9. Извештаја о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Правног факултета Универзитета у Београду

часова наставе. У додатне активности се укључују комисије за студије другог и трећег степена, менторства. Међутим, ФББ није донео акт којим би, на основу ове евиденције, утврдио колико износи учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима. Увидом у достављене податке о увећању плата из сопствених прихода, види се да се проценат увећања креће преко 100%.

2. Увидом у радне листе МФБ и ФТН може се закључити да се остварени часови рада за запослене попуњавају на основу остварених часова редовног рада, рада на дан државног празника, плаћеног одсуства итд. На основу достављених радних листа, није могуће закључити колико је на пример, професор провео сати на предавањима, колико на осталим видовима активности. Иако је МФБ донео акт о увећању плата из сопствених прихода којим је дефинисано учешће трошкова рада у оствареним приходима, код нижих звања је то увећање и до 162,11%, из чега се може закључити да увећање није засновано на успостављеним евиденцијама о учешћу трошкова рада у оствареним приходима.
3. Представници БПШ су истакли да постоји евиденција за ненаставно особље, док за наставно особље не постоји. Наставном особљу рачуна се пуно радно време, без обзира да ли су заиста одржавали наставу. Може се десити да професор цео семестар нема предавања и не долази на БПШ, а да му се обрачуна и исплати пуна плата.
4. ПФБ: За обрачун додатка из сопствених прихода на плату из буџета за наставно особље користе се распореди часова, а не евиденције о присуству на предавањима и о одласку на терен. Истакли су да постоји комисија факултета која прати извођење наставе, као и да су одређени шефови на институтима и катедрама који су одговорни за извођење наставе. Одређеним категоријама запослених се додељују фиксни додаци из разлога очувања утврђених распона у платама. Наиме, често утврђени износ минималне зараде доводи до изједначавања плата запослених са најнижом стручном спремом и запослених са средњом стручном спремом. Ни у случају ПФБ обрачун увећања плата из сопственог прихода не заснива се на утврђеном учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Међутим, плате и друге накнаде не представљају сва примања запослених. Наиме, поред плата и других накнада, ВШУ су запосленима исплаћивале ауторске хонораре за уџбенике, монографије, приручнике, као и хонораре по уговорима за научне пројекте, пројекте сарадње са привредом и међународне пројекте.

Слика бр. 25: Учешће појединих расхода у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код ВШУ, за 2013. и 2014. годину



ФББ је навела да су исплаћиване и услуге физичко-техничког обезбеђења (контрола стандарда), организација и рад дежурних студената на факултету. ПФБ је, поред већ наведених врста услуга, вршио исплате запосленима ангажованим у комисијама за докторске, магистарске, специјалистичке радове, као и за одржавање наставе по заједничком програму са Универзитетом у Новом Пазару.

Уколико се расходима које су ВШУ исплатиле из сопствених прихода за плате додају и исплаћена средства по основу пројеката, уговора, издавања уџбеника и сл, може се закључити да, чак и код оних ВШУ које немају значајно учешће расхода за запослене (ФТН и ПФБ), примања запослених код ПФБ се увећавају са 6% на 24% у 2013. години, односно са 35% на 47% у 2014. години, а код ФТН са 9% на 41% у 2013. години, односно са 22% на 48% у 2014. години.

МФБ такође има висок проценат издвајања (68% у 2014. години), с тим да се примања запослених од уговора, вештачења и слично, путем решења исплаћују кроз плату⁷², за разлику од ФТН и ПФБ.

Остали расходи ВШУ

Иако би школарине требале да служе за покриће трошкова који настају пружањем редовних услуга ВШУ, ревизијом смо утврдили да су ВШУ из сопствених прихода финансирале добровољно осигурање запослених, донације, давање позајмица, орочавање средстава и др.

Ревизијом смо утврдили да ниједна од пет ВШУ студија случаја нема податке о расходима и издацима који су финансирани из школарина као извора сопствених прихода, за 2013. и 2014. годину. Такође, утврдили смо да су две од пет ВШУ вршиле орочавање средстава код пословних банака, а једна је и давала позајмице из сопствених прихода.

БПШ је у току 2013. године вршила орочавање и давала позајмице правним лицима из остварених сопствених прихода, уз образложење да је „Школа желела да очува супстанцу капитала од ерозије због постојања перманентне инфлације.“ Према писаном објашњењу и достављеним подацима од стране БПШ, стање краткорочно орочених депозита код банака на крају 2013. године било је 590 милиона динара, док је на крају 2014. године стање износило 260 милиона динара (од чега је 150 милиона

⁷² све исплате запосленима иду преко зараде, једино пројекти из науке иду преко ауторских хонорара

динара орочено код „Универзал банке“ а.д. Београд). БПШ констатује да је спровођењем стечаја над „Универзал банком“ а.д. Београд постало неизвесно колико ће БПШ из стечајне масе наплатити од 150 милиона динара.

Поред орочавања сопствених прихода, БПШ је изјавила да је давала позајмице правним лицима, и то око 731 милион динара у 2013. години, да би укупна потраживања порасла на 814 милиона динара у 2014. години (дато „Симпо“ а.д. Врање, „КонТики Травел“ а.д. Београд, „Новости“ а.д. Београд и др.).

БПШ је током посматраног периода (од 2012 до 2014. године) давао донације из сопствених прихода, које су у 2014. години износиле 15 милиона динара. Увидом у достављену документацију, утврђено је да су донације дате Савезу студената БПШ, агенцији за маркетинг, основним и средњим школама, верским заједницама, спортским омладинским организацијама, Влади Републике Србије и граду Београду за отклањање последица поплава, али и за издавање књига и сл.

ФТН је вршио орочавање остварених сопствених прихода код пословних банака, до ревизије финансијских извештаја и правилности пословања коју је Државна ревизорска институција обавила у 2014. години, када су партије орочених средстава разрочене и ликвидирале.

МФБ је предвидео Одлуком о расподели средстава из сопствених прихода Факултета (из 2014. године) коришћење сопствених прихода за добровољно осигурање запослених.

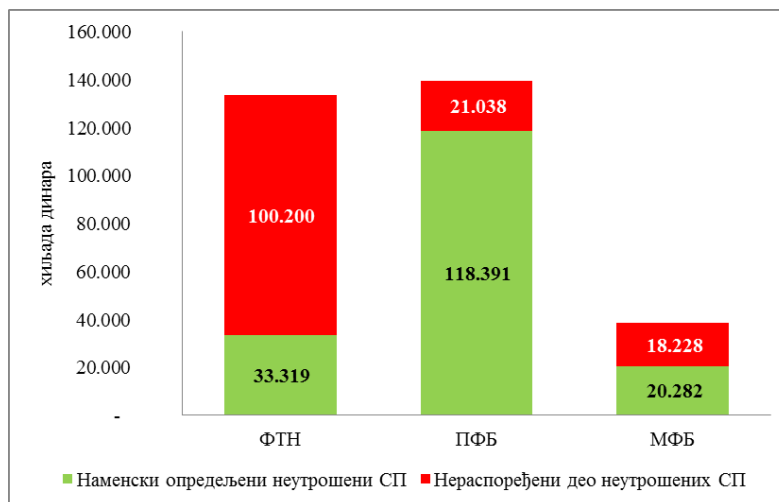
Неутрошени сопствени приходи ВШУ на крају године

Према члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова прописано је да се у билансу прихода и расхода посебно унесе вишак прихода и примања – суфицит, који је наменски опредељен за наредну годину. Наведена средства су наплаћена у текућој години а наменски су опредељена за покриће издатака у наредној години (управо наплаћена школарина за целу школску годину, наменске дотације и сл.). Према стању на рачунима сопствених прихода пет ВШУ, неутрошени сопствени приходи на крају 2014. године износе 805 милиона динара. Део неутрошених сопствених прихода је наменски опредељен за наредну годину за пројекте и донације (око 172 милиона динара).

Највећи део неутрошених сопствених прихода на крају године, који нису опредељени, потиче од студената (школарине и административне накнаде). Постоји ризик да ће се неутрошена средства, која нису наменски опредељена за наредну годину, трошити на начин који није повезан са редовним пружањем услуга студентима (нпр. донације, добровољно осигурање запослених, давање позајмица, орочавање средстава и др.).

Две ВШУ су на крају 2014. године наменски определиле део својих неутрошених сопствених прихода (ФТН и ПФБ) за наредне године у билансу прихода и расхода, док је МФБ расподелу предвидела Одлуком Савета у 2015. години. ФББ није определила намену за неутрошене сопствене прихода, док је БПШ у билансу прихода и расхода на крају 2014. године исказао мањак прихода и расхода – дефицит.

Слика бр. 26: Расподела неутрошених сопствених прихода на крају 2014. године



У току ревизије испитивали смо на који су начин ВШУ регулисале расподелу неутрошених сопствених прихода на крају године.

ФТН је неутрошене сопствене приходе на крају 2014. године наменио за изградњу II фазе Научно-Технолошког парка, на основу Уговора о изградњи⁷³. Пројекат се финансира средствима кредита ЕИБ-а и сопственим средствима Факултета. Из овог разлога, ФТН је у финансијским плановима за 2013. и 2014. годину резервисао део сопствених средстава за изградњу.⁷⁴ Одлука о томе постоји и у 2015. години за наредне три године.

ПФБ је већи део неутрошених сопствених прихода наменски одределио (118 милиона динара у 2014. години).⁷⁵ Средства су одређена за реализацију међународних пројеката и добијених донација, средства стамбеног фонда, школарине и средства намењена ОДПФ „Радмиловац“. Није донет акт којим је посебно дефинисано трошење неутрошених сопствених прихода, а који нису наменски одређени. Истакли су да, у складу са Правилником о стицању и расподели прихода, ПФБ самостално планира распоред и намену финансијских средстава тако да обезбеђује финансијску стабилност и ликвидност у дужем временском периоду. Током интервјуа, представници ПФБ истакли су да је политика факултета да се средства користе искључиво за покриће вишка расхода над приходима у кризним месецима, али да одлуку о томе немају.

Одлуком Савета, у 2015. години, МФБ је извршио расподелу неутрошених сопствених прихода из 2014. године у износу од 38.510 хиљада динара, и то на:

- приходе од донација у износу од 2.742 хиљаде динара;
- приходе пројеката у износу од 17.540 хиљада динара и
- остале ненаменске приходе у износу од 18.228 хиљада динара.

ФББ планира да неутрошене сопствене приходе инвестира у изградњу нове зграде Факултета на грађевинском земљишту који је одлуком Владе Републике Србије⁷⁶ додељен ФББ. Међутим, ФББ није донео акт којим би се прецизирала обавеза и висина издвајања из сопствених средстава за ову намену. Средства за ову намену, према њиховим речима, издвајају се и чувају на основу „моралне обавезе“ запослених на ФББ, јер имају „обавезу према студентима“ да им обезбеде боље услове за учење и

⁷³ потписаног са Владом Републике Србије 9. септембра 2010. године и потписане потврде тог Уговора 15. децембра 2014. године

⁷⁴ Средства су планирана Финансијским планом за 2014. годину, на економској класификацији 511200 - Објекти за потребе образовања-ставка 46.

⁷⁵ Завршни рачун за 2014. годину

⁷⁶ Закључак бр. 05 464-669/2012

пруже квалитетне услуге. Према томе, изузев што је ФББ финансирао изградњу пројектно-техничке документације и идејно решење за нову зграду ФББ, ниједним другим актом није доказана намера да се неутрошена средства на рачуну сопствених прихода чувају за изградњу нове зграде.

Из наведеног се закључује да су ВШУ наменски определиле неутрошена средства, која потичу од донација и пројеката, за које је уговором предвиђена намена. Остали део неутрошених сопствених прихода који није наменски опредељен углавном потиче од школарина и накнада за редовне услуге које ВШУ пружају. С обзиром да ВШУ нису определиле начин потрошње неутрошених сопствених прихода и да немају евиденцију о томе како се школарине троше, постоји ризик да се неопредељени сопствени приходи троше на начин који није повезан са пружањем редовних услуга ВШУ студентима.

Структура потрошње сопствених прихода установа културе

Према достављеним подацима, ЈУК и ФЦС су у 2014. години финансирале око 16 милиона динара расхода и издатака из сопствених прихода, што је у 2014. години око 5% код ФЦС, односно око 7% код ЈУК свих њихових расхода и издатака.

Табела бр. 14: Висина расхода и издатака у периоду 2010-2014. године (извор 04 – Сопствени приходи)

у хиљадама динара

Година / Установа културе	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
ЈУК	8.659	12.034	12.853	12.102	15.456
ФЦС	366	3.985	1.281	122.665	15.917

ЈУК је у периоду 2010-2014. године највише сопствених прихода издвајала за расходе за запослене (од 51% до 77% свих издвајања из сопствених прихода). ФЦС је до 2013. године на расходе за запослене издвајао између 51% и 85% укупних расхода који су финансирани из сопствених прихода, да би, од 2013. године, сопствене приходе скоро у потпуности трошио на коришћење роба и услуга. Детаљан приказ структуре расхода и издатака ЈУК и ФЦС, за период 2010-2014. година, дат је у [Анексу 8](#).

Слика бр. 27: Просечно учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код установа културе за период 2010-2014. године



Установе културе које остварују сопствене приходе, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Према достављеним

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

подацима, просечно увећање плата запослених по категоријама код ЈУК је у 2013. години и 2014. години било око 23%. У случају ФЦС је просечно увећање плата из сопствених прихода било око 5% у 2013. години, односно око 8% у 2014. години.

у динарима

2014. По групама запослених и изворима финансирања	ЈУК		ФЦС	
	просечна нето плата	% увећања плате из 04	просечна нето плата	% увећања плате из 04
Директор	105.563		94.507	
01-Приходи из буџета	82.946		86.978	
04-Сопствени приходи	22.617	27,27%	7.529	8,66%
VII степен стручне спреме	62.508		75.311	
01-Приходи из буџета	51.017		70.026	
04-Сопствени приходи	11.491	22,52%	5.285	7,55%
VI степен стручне спреме	42.824		0	
01-Приходи из буџета	36.326			
04-Сопствени приходи	6.498	17,89%		
IV степен стручне спреме и остали	33.532		45.831	
01-Приходи из буџета	27.062		42.691	
04-Сопствени приходи	6.470	23,91%	3.140	7,36%
Сви запослени	43.861		69.272	
01-Приходи из буџета	35.657		64.364	
04-Сопствени приходи	8.204	23,01%	4.908	7,63%

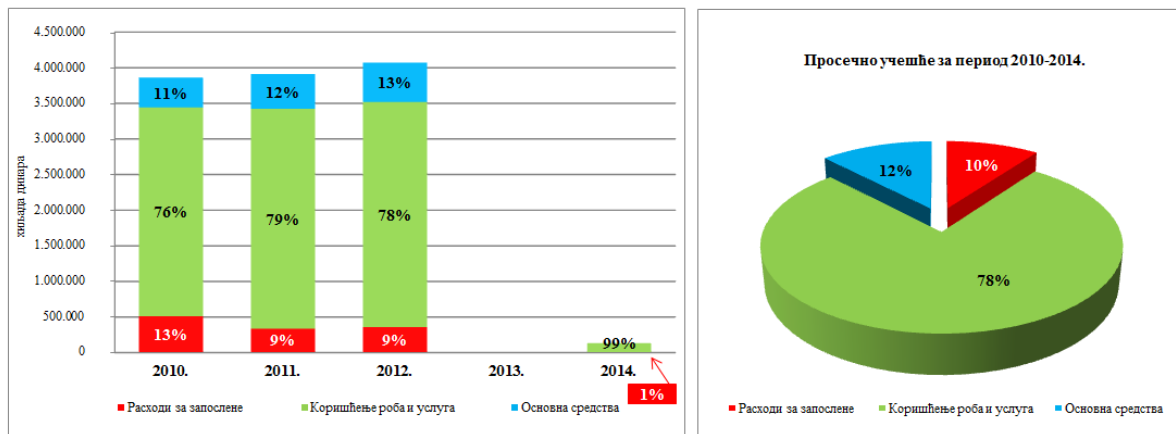
ФЦС је сопствене приходе у обе посматране године скоро у потпуности утрошио на специјализоване услуге, пре свега у циљу подршке делатностима кинематографије, промоције домаћег филма у свету, издавачке делатности и сл. Из сопствених прихода су се финансирани хонорари за чланство у комисијама за реализацију конкурса, слање материјала/филмова у иностранство, авио карте, трошкове смештаја, трошкове плаката, трошкове закупа итд.

Структура потрошње сопствених прихода Министарства одбране

Министарство одбране сопствене приходе првенствено ангажује за покриће трошкова који настају остваривањем тих прихода.

Расходи и издаци које је Министарство одбране финансирало из сопствених прихода су до 2013. године имали тренд раста, а у структури потрошње издвајају се пре свега расходи за коришћење робе и услуга (75% до 78% свих расхода), као и издаци за набавку нефинансијске имовине (11% до 14%). Министарство одбране је из сопствених прихода у овом периоду највише финансирало плаћање трошкова електричне енергије, текуће поправке и одржавање, набавку медицинског и лабораторијског материјала, стручне услуге, изградњу зграда и објеката и набавку опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема итд. Издвајања за плате запослених су просечно учествовала у укупним расходима и издацима око 9% у овом периоду. Детаљан приказ структуре расхода и издатака Министарства одбране, за период 2010-2014. година, дат је у [Анексу 9](#).

Слика бр. 28: Учешће појединих група у укупно извршеним расходима и издацима из сопствених прихода код Министарства одбране, по годинама и просечно, за период 2010-2014. године



Од 2014. године Министарство одбране поново располаже сопственим приходима. Сопствене приходе остварује у знатно мањем обиму из разлога што је смањен број услуга по основу којих Министарство одбране стиче сопствене приходе. Расходи и издаци финансирани из сопствених прихода, у 2014. години, су на знатно мањем нивоу у односу на период 2010 – 2012. године. У 2014. години, скоро 99% свих расхода су расходи за коришћење робе и услуга, од чега највише услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (око 34 милиона динара) и текуће поправке и одржавање зграда и објеката (око 26 милиона динара). Министарство одбране у 2014. години из сопствених прихода није финансирао плате запослених.

У 2014. години, Војна академија је наплаћене сопствене приходе првенствено користила за покриће расхода, односно материјалних трошкова и за обезбеђење несметаног функционисања Војне академије. Од 35 милиона динара, највише је утрошено на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (11 милиона динара) и на услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (7 милиона динара).

Као и код Војне академије, наплаћени приходи ВМА су првенствено коришћени за покриће материјалних трошкова (набавка покретних ствари, добара и услуга намењених за реализацију научно-истраживачких пројеката одобрених Планом научно-истраживачке делатности Универзитета одбране, а који се односе на Медицински факултет ВМА; набавка материјала за израду завршних радова академских специјализација и докторских студија; финансирање услуга усавршавања и образовања запослених у ВМА и за финансирање трошкова службених путовања у земљи и иностранству).

У Министарству одбране у току је израда Нацрта правилника о расподели средстава Буџетског фонда, којим би се детаљно уредио начин расподеле остварених прихода за развој и унапређење војног образовања.

Анекс 1. Одабир студија случаја ВШУ

Избор студија случаја ВШУ је вршен на основу података које су доставиле ВШУ. Избор је вршен на тај начин што су све ВШУ рангиране на основу највише добијених бодова по унапред утврђеним критеријумима. Рангирање је извршено од ВШУ са највише до ВШУ са најмање добијених бодова.

Приликом одабира критеријума за бодовање и рангирање ВШУ узети су у обзир квантитативни критеријуми, укупни сопствени приходи (неутошени, остварени и утрошени) и структура трошења истих, као и квалитативни критеријуми и ДА/НЕ одговори на већ припремљена питања.

Квантитативни критеријуми на основу којих су додељивани бодови, за првих 10 ВШУ, су следећи:

- просечни неутошени сопствени приходи на крају године за период 2012-2014. године** (обзиром да смо имали податке за три године (2012, 2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку ВШУ појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

у 000 дин.

Назив ВШУ	Просечни неутошени СП на крају године (2012-2014)	БОДОВИ
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	218.734	10
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	212.961	9
ФАКУЛТЕТ БЕЗБЕДНОСТИ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	178.238	8
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	151.609	7
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	146.712	6
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	133.190	5
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	124.158	4
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА	113.013	3
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ПРИРОДНО-МАТЕМАТИЧКИ ФАКУЛТЕТ	101.987	2
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	98.534	1

- просечни остварени сопствени приходи у току године за период 2013-2014. године** (обзиром да смо имали податке за две године (2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку ВШУ појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

у 000 дин.

Назив ВШУ	Просечни остварени СП у току године (2013-2014)	БОДОВИ
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА	787.321	10
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	780.039	9
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	711.534	8
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	570.069	7
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	560.152	6
ФАКУЛТЕТ ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	430.303	5
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	411.514	4
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	399.613	3
ФИЛОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	379.974	2
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	349.650	1

3. **просечни утрошени сопствени приходи у току године за период 2013-2014. године** (обзиром да смо имали податке за две године (2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку ВШУ појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

у 000 дин.

Назив ВШУ	Просечни утрошени СП у току године (2013-2014)	БОДОВИ
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	803.759	10
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА	683.030	9
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	679.050	8
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	545.943	7
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	504.479	6
ФАКУЛТЕТ ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	420.566	5
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	413.878	4
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	404.887	3
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	401.656	2
ФИЛОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	379.194	1

4. **просечно учешће групе 41 – Расходи за запослене (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (обзиром да су се три групе расхода (41, 42 и 51) показале као најзначајније само смо њих користили за бодовање, имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 41 – Расходи за запослене у укупно утрошеним сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку ВШУ појединачно у процентима) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

Назив ВШУ	Просечно учешће 41 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВЦУ - ФАКУЛТЕТ ЗА ХОТЕЛИЈЕРСТВО И ТУРИЗАМ У ВРЊАЧКОЈ БАЊИ	86,70%	10
ФАКУЛТЕТ БЕЗБЕДНОСТИ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	81,57%	9
ВИСОКА ШКОЛА ЗА ВАСПИТАЧЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У АЛЕКСИНЦУ	77,52%	8
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У БЛАЦУ	76,43%	7
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ФИЛОЗОФСКИ ФАКУЛТЕТ	72,98%	6
ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ВАСПИТАЧЕ ШАБАЦ	70,86%	5
ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ИНФОРМАЦИОНЕ И КОМУНИКАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ У БЕОГРАДУ	70,57%	4
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	68,83%	3
ВИСОКА ЗДРАВСТВЕНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У БЕОГРАДУ-ЗЕМУН	68,77%	2
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	68,40%	1

5. **просечно учешће групе 42 – Коришење услуга и роба (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 42 – Коришење услуга и роба у укупно утрошеним

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку ВШУ појединачно у процентима) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

Назив ВШУ	Просечно учешће 42 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
ЗАВОД ЗА ФИЗИКУ ТЕХНИЧКИХ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	100,00%	10
СТУДЕНТСКА КОНФЕРЕНЦИЈА УНИВЕРЗИТЕТА СРБИЈЕ	100,00%	9
РУДАРСКО-ГЕОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	90,87%	8
УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВАЦУ - МАШИНСКИ ФАКУЛТЕТ	88,12%	7
УНИВЕРЗИТЕТ У ПРИШТИНИ - ФАКУЛТЕТ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ	86,55%	6
ВИСОКА СТРУКОВНА ШКОЛА ЗА ТЕКСТИЛ У ЛЕСКОВЦУ	83,65%	5
ФАКУЛТЕТ МУЗИЧКЕ УМЕТНОСТИ	83,55%	4
ТЕХНИКУМ ТАУРУНУМ - ВИСОКА ИНЖИЊЕРИЈСКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У БЕОГРАДУ-ЗЕМУН	82,33%	3
ВИСОКА ШКОЛА ТЕХНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У ЧАЧКУ	81,23%	2
УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ - ТЕХНОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ	78,55%	1

6. **просечно учешће групе 51 – Основна средства (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 51 – Основна средства у укупно утрошеним сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку ВШУ појединачно у процентима) – извршено је рангирање ВШУ од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету ВШУ – при чему су бодове добиле следеће ВШУ:

Назив ВШУ	Просечно учешће 51 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
ДРЖАВНИ УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ ПАЗАРУ	51,27%	10
УНИВЕРЗИТЕТ У ПРИШТИНИ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	25,35%	9
УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВЦУ - АГРОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ У ЧАЧКУ	25,13%	8
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	20,82%	7
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	20,81%	6
ВИСОКА ТЕХНОЛОШКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У ШАБЦУ	19,48%	5
ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА УРОШЕВАЦ СА ПРИВРЕМЕНИМ СЕДИШТЕМ У ЗВЕЧАНУ	18,60%	4
ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗВЕЧАН	18,20%	3
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	17,84%	2
ТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ "МИХАЈЛО ПУПИН"	17,27%	1

Квалитативни критеријуми на основу којих су додељивани бодови су следећи:

7. **орочавање сопствених прихода код пословних банака** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА добиле су 5 бодова а ВШУ које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)
8. **улагање сопствених прихода у хартије од вредности** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ

одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА добиле су 5 бодова а ВШУ које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)

9. **позајмице физичким и правним лицима из сопствених прихода** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА добиле су 5 бодова а ВШУ које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)
10. **финансирање инвестиционих радова из сопствених прихода** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а ВШУ које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)
11. **прописана мерила за утврђивање висине школарине** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а ВШУ које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)⁷⁷
12. **мерила за утврђивање висине школарине доступна јавности на званичној интернет страници** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а ВШУ које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)⁷⁸
13. **достављање података министарству о начину трошења сопствених прихода** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а ВШУ које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)
14. **рачуни сопствених прихода отворени искључиво код Управе за трезор** (с обзиром да су ВШУ у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све ВШУ које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а ВШУ које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)

Након додељивања бодова по свим наведеним критеријумима, сабрани су сви бодови и извршено је **рангирање ВШУ** по броју укупних бодова од ВШУ са највише до ВШУ са најмање бодова. Бодове је добило чак 105 ВШУ, док само 40 није добило бодове. Са преко 10 бодова имамо 25 ВШУ, а то су:

⁷⁷ ВШУ код којих питање о школарини није било примењиво нису добијале бодове

⁷⁸ ВШУ код којих питање о школарини није било примењиво нису добијале бодове

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Назив ВШУ	БОДОВИ УКУПНО
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	47
ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	29
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	28
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА	27
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	22
ФАКУЛТЕТ БЕЗБЕДНОСТИ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	22
ВИСОКА СТРУКОВНА ШКОЛА ЗА ТЕКСТИЛ У ЛЕСКОВЦУ	20
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	17
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	17
ВИСОКА ЕКОНОМСКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ПЕЋ СА ПРИВРЕМЕНИМ СЕДИШТЕМ У ЛЕПОСАВИЋУ	15
ВИСОКА МЕДИЦИНСКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У ЋУПРИЈИ	15
ТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ У БОРУ	15
УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ-ГРАЂЕВИНСКО-АРХИТЕКТОНСКИ ФАКУЛТЕТ	15
ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА	15
УНИВЕРЗИТЕТ У ПРИШТИНИ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	15
ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ВАСПИТАЧЕ У КРУШЕВЦУ	15
ЗАВОД ЗА ФИЗИКУ ТЕХНИЧКИХ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	15
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	14
СТУДЕНТСКА КОНФЕРЕНЦИЈА УНИВЕРЗИТЕТА СРБИЈЕ	14
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ	13
ВИСОКА ШКОЛА ЗА ВАСПИТАЧЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У АЛЕКСИНЦУ	13
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У БЛАЦУ	12
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	11
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ФИЛОЗОФСКИ ФАКУЛТЕТ	11
УНИВЕРЗИТЕТ У ПРИШТИНИ - ФАКУЛТЕТ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ	11

С обзиром да поједине ВШУ остварују и троше, по разним основама, више стотина милиона динара сопствених прихода годишње и да ће период посматрања и анализе бити најмање 2 године (2013. и 2014. година), планирано је да ревизијом буду обухваћене све ВШУ које су оствариле преко 20 бодова. Сходно томе одабрано је првих 6 ВШУ са највишим бројем бодова. Међутим, како је Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова, Државне ревизорске институције, управо окончао ревизију финансијских извештаја и правилности пословања код Правног факултета Универзитета у Београду, као и због обима ове ревизије, одлучено је да Правни факултет Универзитета у Београду не буде субјекат ревизије (студија случаја).

За студије случаја одабране су следеће ВШУ:

Назив ВШУ	БОДОВИ УКУПНО
БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА - ВИСОКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА	47
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ	28
УНИВЕРЗИТЕТ У НОВОМ САДУ - ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА	27
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ	22
ФАКУЛТЕТ БЕЗБЕДНОСТИ УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ	22

Анекс 2. Одабир студија случаја установа културе

Избор студија случаја установа културе је вршен на основу података које су доставиле установе културе. Избор је вршен на тај начин што су све установе културе рангиране на основу највише добијених бодова по унапред утврђеним критеријумима. Рангирање је извршено од установе културе са највише до установе културе са најмање добијених бодова и на основу тако добијене ранг листе одабране су установе културе за студије случаја.

Приликом одабира критеријума за бодовање и рангирање установа културе узети су у обзир квантитативни критеријуми, укупни сопствени приходи (неуtroшени, остварени и утрошени) и структура трошења истих, као и квалитативни критеријуми и ДА/НЕ одговори на већ припремљена питања.

Квантитативни критеријуми на основу којих су додељивани бодови, за првих 10 установа културе, су следећи:

- просечни неуtroшени сопствени приходи на крају године за период 2012-2014. године** (обзиром да смо имали податке за три године (2012, 2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку установу културе појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

Назив установе културе	у 000 дин.	
	Просечни неуtroшени СП на крају године (2012-2014)	БОДОВИ
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	74.976	10
МУЗЕЈ ИСТОРИЈЕ ЈУГОСЛАВИЈЕ УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	9.926	9
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	9.904	8
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	4.903	7
РЕПУБЛИЧКА УСТАНОВА ФИЛМСКЕ НОВОСТИ	3.617	6
НАРОДНИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ	3.358	5
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ	3.114	4
АНСАМБЛ НАРОДНИХ ИГАРА И ПЕСАМА СРБИЈЕ "КОЛО"	2.076	3
ЦЕНТРАЛНИ ИНСТИТУТ ЗА КОНЗЕРВАЦИЈУ	2.052	2
АРХИВ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	1.277	1

- просечни остварени сопствени приходи у току године за период 2013-2014. године** (обзиром да смо имали податке за две године (2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку установу културе појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

у 000 дин.

Назив установе културе	Просечни остварени СП у току године (2013-2014)	БОДОВИ
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	157.718	10
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	87.284	9
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ	60.009	8
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА	23.744	7
МУЗЕЈ ИСТОРИЈЕ ЈУГОСЛАВИЈЕ УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	20.436	6
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	20.260	5
МУЗЕЈ НА ОТВОРЕНОМ "СТАРО СЕЛО" СИРОГОЈНО	11.898	4
НАРОДНИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ	10.930	3
АРХИВ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	10.889	2
БИБЛИОТЕКА МАТИЦЕ СРПСКЕ	10.503	1

3. **просечни утрошени сопствени приходи у току године за период 2013-2014. године** (обзиром да смо имали податке за две године (2013. и 2014.) извукли смо просек по години за сваку установу културе појединачно у хиљадама динара) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

у 000 дин.

Назив установе културе	Просечни утрошени СП у току године (2013-2014)	БОДОВИ
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	81.292	10
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	69.350	9
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ	59.227	8
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА	23.744	7
МУЗЕЈ ИСТОРИЈЕ ЈУГОСЛАВИЈЕ УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	20.827	6
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	14.773	5
МУЗЕЈ НА ОТВОРЕНОМ "СТАРО СЕЛО" СИРОГОЈНО	11.766	4
АРХИВ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	11.091	3
БИБЛИОТЕКА МАТИЦЕ СРПСКЕ	10.414	2
РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ	8.114	1

4. **просечно учешће групе 41 – Расходи за запослене (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (обзиром да су се три групе расхода (41, 42 и 51) показале као најзначајније само смо њих користили за бодовање, имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 41 – Расходи за запослене у укупно утрошеним сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку установу културе појединачно у процентима) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

Назив установе културе	Просечно учешће 41 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА	88,45%	10
МУЗЕЈ НАИВНЕ И МАРГИНАЛНЕ УМЕТНОСТИ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	88,06%	9
МУЗЕЈ ПОЗОРИШНЕ УМЕТНОСТИ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	85,08%	8
РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ	82,31%	7
ПРИРОДЊАЧКИ МУЗЕЈ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	71,97%	6
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	58,80%	5
АРХИВ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	53,45%	4
МУЗЕЈ НА ОТВОРЕНОМ "СТАРО СЕЛО" СИРОГОЈНО	44,45%	3
МУЗЕЈ ПРИМЕЊЕНЕ УМЕТНОСТИ	43,30%	2
РЕПУБЛИЧКА УСТАНОВА ФИЛМСКЕ НОВОСТИ	42,12%	1

5. **просечно учешће групе 42 – Коришење услуга и роба (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 42 – Коришење услуга и роба у укупно утрошеним сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку установу културе појединачно у процентима) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

Назив установе културе	Просечно учешће 42 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА	11,12%	10
МУЗЕЈ НАИВНЕ И МАРГИНАЛНЕ УМЕТНОСТИ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	11,94%	9
МУЗЕЈ ПОЗОРИШНЕ УМЕТНОСТИ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	14,58%	8
РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ	15,26%	7
ПРИРОДЊАЧКИ МУЗЕЈ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	14,54%	6
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	33,11%	5
АРХИВ СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	44,66%	4
МУЗЕЈ НА ОТВОРЕНОМ "СТАРО СЕЛО" СИРОГОЈНО	41,16%	3
МУЗЕЈ ПРИМЕЊЕНЕ УМЕТНОСТИ	31,72%	2
РЕПУБЛИЧКА УСТАНОВА ФИЛМСКЕ НОВОСТИ	44,03%	1

6. **просечно учешће групе 48 – Остали расходи (из сопствених прихода) у укупно утрошеним сопственим приходима за период 2013-2014. године** (имали смо податке за две године (2013. и 2014.), за обе године смо утврдили учешће групе 48 – Остали расходи у укупно утрошеним сопственим приходима, а потом извукли просечно учешће по години за сваку установу културе појединачно у процентима) – извршено је рангирање установа културе од највише до најниже и првих 10 је добило бодове и то 10 бодова за прву, 9 за другу, па све до 1 за десету установу културе – при чему су бодове добиле следеће установе културе:

Назив установе културе	Просечно учешће 48 у укупним (2013-2014)	БОДОВИ
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	98,52%	10
НАРОДНА И УНИВЕРЗИТЕТСКА БИБЛИОТЕКА "ИВО АНДРИЋ" У ПРИШТИНИ	54,55%	9
МУЗЕЈ САВРЕМЕНЕ УМЕТНОСТИ - УСТАНОВА ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	7,22%	8
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	5,73%	7
НАРОДНИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ	5,19%	6
ЕТНОГРАФСКИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	5,17%	5
АРХИВ ЈУГОСЛАВИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	4,33%	4
БИБЛИОТЕКА МАТИЦЕ СРПСКЕ	3,56%	3
АНСАМБЛ НАРОДНИХ ИГАРА И ПЕСАМА СРБИЈЕ "КОЛО"	3,44%	2
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ	3,39%	1

Квалитативни критеријуми на основу којих су додељивани бодови су следећи:

- 7. орочавање сопствених прихода код пословних банака** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА добиле би 5 бодова а установе културе које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)
- 8. улагање сопствених прихода у хартије од вредности** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА добиле би 5 бодова а установе културе које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)
- 9. позајмице физичким и правним лицима из сопствених прихода** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА добиле би 5 бодова а установе културе које су одговориле са НЕ нису добиле бодове)
- 10. финансирање инвестиционих радова из сопствених прихода** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а установе културе које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)
- 11. достављање података министарству о начину трошења сопствених прихода** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а установе културе које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)
- 12. рачуни сопствених прихода отворени искључиво код Управе за трезор** (с обзиром да су установе културе у упитнику на постављено питање одговарале заокруживањем ДА или НЕ одговора, све установе културе које су одговориле на ово питање са ДА нису добиле бодове а установе културе које су одговориле са НЕ су добиле 5 бодова)

Након додељивања бодова по свим наведеним критеријумима, сабрани су сви бодови и из извршено је **рангирање установа културе** по броју укупних бодова од установе културе са највише до установе културе са најмање бодова. Бодове је добило чак 39 установа културе, док само једна није добила бодове. Са преко 15 бодова имамо 7 установа културе, а то су:

Назив установе културе	БОДОВИ УКУПНО
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	44
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	30
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА	29
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА СРБИЈЕ-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	26
НАРОДНИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ	25
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ У БЕОГРАДУ	22
МУЗЕЈ ИСТОРИЈЕ ЈУГОСЛАВИЈЕ УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	21

С обзиром да смо за субјекте ревизије већ одабрали 3 министарства и 5 ВШУ, као и да је учешће сопствених прихода установа културе у укупним сопственим приходима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему знатно ниже од учешћа сопствених прихода ВШУ, планирано је да ревизијом буду обухваћене две студије случаја установа културе, односно установе културе које су оствариле 30 и више бодова.

За студије случаја одабране су следеће установе културе:

Назив установе културе	БОДОВИ УКУПНО
ФИЛМСКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ УСТАНОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНЕ ДЕЛАТ-УСТН.КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	44
ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА-УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	30

Анекс 3. Административне и друге накнаде ВШУ (за држављане Републике Србије у школској 2014/2015. години)

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
1	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Диференцијални испит	6.550,00
2	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Пријава	14.720,00
3	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Оцена	24.720,00
4	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Одбрана	24.720,00
5	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Испит	2.640,00
6	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Продужење рока за израду	14.660,00
7	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Накнада за издавање, као и издавање дупликата - диплома о одбрањеном мастеру	5.000,00
8	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Накнада за издавање, као и издавање дупликата - уверење о положеним испитима и статусу	1.840,00
9	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Накнада за издавање, као и издавање дупликата - уверење о одбрањеном мастеру	1.840,00
10	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Обнова године	35.000,00
11	ФББ	390/7	27.09.2012	Академске студије - Мастер	Обнова уписа	59.000,00
12	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Пријава	17.660,00
13	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Оцена	29.670,00
14	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Одбрана	29.670,00
15	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Испит	3.170,00
16	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Уверење о положеним испитима	2.200,00
17	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Уверење о одбрањеном докторском раду	2.200,00
18	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Обнова године	46.000,00
19	ФББ	390/6	27.09.2012	Докторске студије	Пријава и одбрана докторске теме	3.400,00
20	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Пријава испита	800,00
21	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Накнадна пријава испита	1.660,00
22	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Одлагање испита у оквиру испитног рока	1.150,00
23	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Комисијски испит - плаћају и студенти на буџету	1.660,00
24	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Кашњење уплате и овере семестра	1.780,00
25	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Признавање испита положених на другим факултетима - вишим школама	1.000,00
26	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Дипломски испит	4.820,00
27	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Семинарски рад	920,00
28	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Трошкови израде дипломе	5.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
29	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Трошкови издавања дупликата индекса	5.400,00
30	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Издавање докумената на реверс	1.000,00
31	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Трошкови издавања дупликата дипломе	8.850,00
32	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Трошкови издавања дупликата уверења о положеним испитима	3.560,00
33	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Обнова уписа године	35.650,00
34	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Трошкови студија постапсолвената по семестру	4.820,00
35	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Накнада за полагање испита постапсолвената	1.780,00
36	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Накнада за издавање уверења о положеним испитима за самофинансирајуће студенте	1.660,00
37	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Прелазак на други наставни план	16.670,00
38	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Промена смера	16.670,00
39	ФББ	208/7	24.05.2012	Основне академске студије	Накнада за испис са факултета	3.910,00
40	ФББ	208/7	24.05.2012	Докторати по старом наставном плану	Пријава докторског рада	46.000,00
41	ФББ	208/7	24.05.2012	Докторати по старом наставном плану	Оцена докторског рада	86.000,00
42	ФББ	208/7	24.05.2012	Докторати по старом наставном плану	Одбрана докторског рада	86.000,00
43	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Пријава испита	4.320,00
44	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Семинарски рад	4.320,00
45	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Пријава специјалистичког рада	10.370,00
46	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Оцена специјалистичког рада	14.140,00
47	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Одбрана специјалистичког рада	14.140,00
48	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Израда дипломе	5.000,00
49	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Обнова уписа	46.500,00
50	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Продужење рока за израду специјалистичког рада	10.370,00
51	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Обнова године	32.000,00
52	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Уверење о положеним испитима	1.800,00
53	ФББ	390/8	27.09.2012	Специјалистичке струковне студије	Уверење о одбрањеном раду	1.800,00
54	ФББ	252/3	05.06.2014	Основне академске студије	Трошкови полагања пријемног испита на првој години за школску 2014/2015. годину	9.400,00
55	ФББ	252/2	05.06.2014	Основне академске студије	Трошкови уписа на прву годину за школску 2014/2015. годину	8.500,00
56	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Пријава на конкурс	6.000,00
57	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Поновни упис године	27.200,00
58	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Промена смера (модула)	5.000,00
59	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Трошкови појединачног предмета (предмет који носи 3 ЕСПБ)	8.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
60	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Трошкови појединачног предмета (предмет који носи 3-5 ЕСПБ)	14.000,00
61	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Трошкови појединачног предмета (предмет који носи 5-9 ЕСПБ)	24.000,00
62	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Трошкови појединачног предмета (предмет који носи 9-10 ЕСПБ)	26.000,00
63	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Процена признавања положених испита, по испиту	1.000,00
64	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Накнадни упис и овера године	2.000,00
65	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Прелаз на докторске студије са других факултета	20.000,00
66	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Накнада за признавање испита са других факултета по испиту	1.000,00
67	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Дупликат индекса	2.000,00
68	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Уверење о упису у годину студија	600,00
69	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Уверење о положеним испитима	1.000,00
70	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Уверење за чије издавање је потребна посебна провера у архиви	2.000,00
71	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Пријава и оцена подобности теме и кандидата (за магистре медицинских наука)	136.000,00
72	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Оцена и јавна одбрана докторске дисертације	136.000,00
73	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Молбе за продужење рока за израду и одбрану докторске дисертације	15.000,00
74	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Дупликат уверења о одбрањеној докторској дисертацији	3.000,00
75	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Нострификација дипломе	по ценовнику Универзитета
76	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Испис	1.000,00
77	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Пријава и оцена подобности кандидата (научна звања)	100.000,00
78	МФБ	170/X-7	17.10.2013	Докторске студије	Утврђивање предлога за одговарајуће научно звање	100.000,00
79	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Трошкови конкурса	6.000,00
80	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Полагање усменог испита уже специјализације	50.000,00
81	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Оцена и одбрана уже специјализације	65.000,00
82	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Издавање дипломе	7.000,00
83	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Нострификација дипломе за специјализације	по ценовнику Универзитета
84	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Издавање преписа по посебним захтевима (преписи индекса, препис записника са полагања испита или програма наставе)	6.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
85	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Решавање молби за продужење стажа, одлагања полагања испита, односно одбране рада	13.600,00
86	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Издавање дупликата индекса	3.000,00
87	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Трошкови исписа	3.000,00
88	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00
89	МФБ	170/X-6	17.10.2013	Уже специјализације	Промена теме уже специјализације	3.500,00
90	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке струковне студије	Трошкови конкурса	6.000,00
91	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке струковне студије	Обнова године студија	1.500,00
92	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке струковне студије	Студент који се поново упише на студије - исти програм (није завршио студије у законом предвиђеном року) а положио је све испите предвиђене програмом студија уплаћује 20% годишње школарине (за сваку годину студија), у цену је урачунато признавање положених испита	27.200,00
93	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке струковне студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а који је положио испите предвиђене програмом	27.200,00
94	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Трошкови појединачног предмета - студент који се поново уписује на студије и има по програму студија разлику у предметима - уплаћује износ утврђен за сваки појединачни предмет (предмет који носи 6-8 ЕСПБ)	24.000,00
95	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Трошкови појединачног предмета - студент који се поново уписује на студије и има по програму студија разлику у предметима - уплаћује износ утврђен за сваки појединачни предмет (предмет који носи 9-10 ЕСПБ)	26.000,00
96	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Продужење рока за одбрану рада	13.600,00
97	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који обнови годину студија а није положио испите у току школске године у којој је слушао наставу из предмета, уплаћује износ по неположеном испиту (уколико се не захтева поново слушање наставе)	2.500,00
98	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Четврто полагање испита, по предмету, у току школске године у којој је одслушан предмет, односно по испиту	2.500,00
99	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Промена теме завршног рада и/или обнова теме за студенте који се поново уписују на студијски програм	3.500,00
100	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање свих врста преписа семестралних листова и програма	3.500,00
101	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
102	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Одбрана завршног рада	55.000,00
103	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање дипломе	по ценовнику Универзитета
104	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Накнадна овера семестра, накнадна пријава испита	800,00
105	МФБ	170/X-5	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Трошкови исписа	3.000,00
106	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Трошкови конкурса	6.000,00
107	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Обнова године студија	1.500,00
108	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије - исти модул (није завршио студије у законом предвиђеном року), а положио је све испите предвиђене програмом студија (11 испита) уплаћује цену за признавање испита (по испиту) и даље припадајуће трошкове за пријаву теме и сл.	13.200,00
109	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а који је положио испите предвиђене програмом студија првог семестра - за први семестар уплаћује	9.600,00
110	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а нема положене испите из другог семестра (поред уплате за први семестар) уплаћује и износ за сваки појединачни предмет који носи 3 ЕСПБ	6.000,00
111	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а нема положене испите из другог семестра (поред уплате за први семестар) уплаћује и износ за сваки појединачни предмет који носи 5 ЕСПБ	10.000,00
112	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а нема положене испите из другог семестра (поред уплате за први семестар) уплаћује и износ за сваки појединачни предмет који носи 6-9 ЕСПБ	18.000,00
113	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који се поново упише на студије (није завршио студије у законом предвиђеном року) а нема положене испите из другог семестра (поред уплате за први семестар) уплаћује и износ за сваки појединачни предмет који носи 10 ЕСПБ	20.000,00
114	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Продужење рока за одбрану рада	13.600,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
115	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Студент који обнови годину студија а није положио испите у току школске године у којој је слушао наставу из предмета, уплаћује износ по неположеном испиту	2.000,00
116	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Четврто полагање испита, по предмету, у току школске године у којој је одслушан предмет	2.000,00
117	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Признавање положених испита - по испиту	1.200,00
118	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Промена теме завршног рада и/или обнова теме за студенте који се поново уписују на студијски програм	3.500,00
119	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање свих врста преписа семестралних листова и програма	3.500,00
120	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00
121	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање дупликата индекса	2.000,00
122	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Испис	3.000,00
123	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Одбрана завршног рада	55.000,00
124	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Издавање дипломе	по ценовнику Универзитета
125	МФБ	170/X-4	17.10.2013	Специјалистичке академске студије	Накнадна овера семестра, накнадна пријава испита	800,00
126	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Уписнина	40.000,00
127	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Полагање здравствених специјалистичких испита из свих области медицине (уколико кандидат не приступи полагању заказаног испита, обавезан је да уплати 60% од трошкова испита)	65.000,00
128	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Признавање дела специјалистичког стажа обављеног у иностранству	25.000,00
129	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Признавање дела специјалистичког стажа обављеног у земљи	25.000,00
130	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Издавање свих врста преписа специјализације (после дипломирања)	3.500,00
131	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Издавање преписа по посебним захтевима (преписи индекса, препис записника са полагања испита или програма двосеместралне наставе)	6.000,00
132	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Решавање молби за продужење стажа, одлагања полагања испита	3.000,00
133	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Поновно слушање наставе - уплаћује се један семестар	85.000,00
134	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Нострификација дипломе за специјализације	по ценовнику Универзитета
135	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Издавање дипломе	7.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
136	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Трошкови исписа	3.000,00
137	МФБ	170/X-3	17.10.2013	Основна специјализација	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00
138	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Трошкови конкурса	6.000,00
139	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Обнова године студија	1.500,00
140	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Студент који се поново упише на студије - исти програм (није завршио студије у законом предвиђеном року) а положио је све испите предвиђене програмом студија уплаћује (у цену је урачунато признавање положених испита)	40.000,00
141	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Студент који се поново уписује на студије а нема положене све испите предвиђене програмом студија уплаћује износ за сваки појединачни предмет по вредности једног бода који буде утврђен за бод у одређеној школској години (вредност једног бода)	3.000,00
142	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Продужење рока за одбрану рада	13.600,00
143	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Студент који обнови годину студија а није положио испите у току школске године у којој је слушао наставу из предмета, уплаћује износ по неположеном испиту (уколико се не захтева поново слушање наставе)	3.000,00
144	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Четврто полагање испита, по предмету, у току школске године у којој је одлушан предмет односно по испиту	3.000,00
145	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Промена теме завршног рада и/или обнова теме за студенте који се поново уписују на студијски програм	3.500,00
146	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Издавање свих врста преписа семестралних листова и програма	3.500,00
147	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00
148	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Одбрана завршног рада	65.000,00
149	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Издавање дипломе	по ценовнику Универзитета
150	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Накнадна овера семестра, накнадна пријава испита	800,00
151	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Издавање дупликата индекса	3.000,00
152	МФБ	170/X-2	17.10.2013	Мастер студије	Трошкови исписа	3.000,00
153	МФБ	170/X-1	17.10.2013	Магистарске студије	Обнова године студија	27.200,00
154	МФБ	170/X-1	17.10.2013	Магистарске студије	Усмени магистарски испит	35.000,00
155	МФБ	170/X-1	17.10.2013	Магистарске студије	Одбрана магистарског рада	55.000,00
156	МФБ	170/X-1	17.10.2013	Магистарске студије	Продужење рока за одбрану рада	13.600,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
157	МФБ	170/Х-1	17.10.2013	Магистарске студије	Издавање дупликата индекса	2.000,00
158	МФБ	170/Х-1	17.10.2013	Магистарске студије	Издавање свих врста преписа семестралних листова и програма, дупликата индекса	3.500,00
159	МФБ	170/Х-1	17.10.2013	Магистарске студије	Издавање дупликата уверења о дипломирању	1.300,00
160	МФБ	170/Х-1	17.10.2013	Магистарске студије	Издавање дипломе	7.000,00
161	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Упис године са закашњењем	6.000,00
162	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Овера семестра са закашњењем	3.000,00
163	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Захтев за промену студијског програма или модула	15.000,00
164	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Захтев за прелаз са другог факултета	15.000,00
165	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Пријава испита (плаћају сви студенти - по испиту)	400,00
166	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Пријава испита по истеку рока за пријављивање (по испиту)	800,00
167	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Пријава испита у ванредном испитном року	550,00
168	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Пријава испита апсолвентата којима је истекао апсолвентски стаж	550,00
169	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Пријава дипломског рада	1.000,00
170	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Одбрана дипломског рада	1.500,00
171	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Признавање испита са других факултета (по испиту)	1.300,00
172	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Признавање испита са страних факултета (по испиту)	5.000,00
173	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Надокнада наставе	9.000,00
174	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање дупликата индекса прве године	3.000,00
175	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање дупликата индекса друге године	4.000,00
176	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање дупликата индекса треће године	5.000,00
177	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање дупликата индекса четврте године	6.000,00
178	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање уверења о положеним испитима	1.000,00
179	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање уверења о дипломирању	1.000,00
180	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање дупликата уверења о дипломирању	5.000,00
181	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Издавање нестандартних уверења	600,00
182	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Штампање дипломе са промоцијом	7.000,00
183	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Ванредно штампање дипломе (за студенте по старом закону)	15.000,00
184	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Исписивање са факултета	5.000,00
185	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Захтев за наставак студирања	5.000,00
186	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Основне академске студије	Трошкови материјала и опреме наставних лабораторија на годишњем нивоу (колективна штета)	100,00
187	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Пријава испита (плаћају сви студенти), по испиту	400,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
188	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Захтев за промену студијског програма	15.000,00
189	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Захтев за прелаз са другог факултета	15.000,00
190	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Пријава мастер рада	1.000,00
191	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Одбрана мастер рада	1.500,00
192	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Издавање уверења о положеним испитима	1.000,00
193	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Издавање уверења о одбрањеном мастер раду	1.000,00
194	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Исписивање са факултета	5.000,00
195	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Захтев за наставак студирања	5.000,00
196	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Мастер академске студије	Штампање дипломе са промоцијом	7.000,00
197	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Пријава испита (плаћају сви студенти), по испиту	400,00
198	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Захтев за промену студијског програма или модула	15.000,00
199	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Пријава специјалистичког рада	1.000,00
200	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Одбрана специјалистичког рада	1.500,00
201	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Издавање уверења о положеним испитима	1.000,00
202	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Издавање уверења о одбрањеном специјалистичком раду	1.000,00
203	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Исписивање са факултета	5.000,00
204	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Захтев за наставак студирања	5.000,00
205	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Специјалистичке академске студије	Штампање дипломе са промоцијом	7.000,00
206	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Пријава испита (плаћају сви студенти), по испиту	400,00
207	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Захтев за промену студијског програма или модула	15.000,00
208	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Захтев за прелаз са другог факултета	15.000,00
209	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Пријава докторске дисертације	1.000,00
210	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Одбрана докторске дисертације	1.500,00
211	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Издавање уверења о положеним испитима	1.000,00
212	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Издавање уверења о одбрањеној докторској дисертацији	1.000,00
213	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Исписивање са факултета	5.000,00
214	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Захтев за наставак студирања	5.000,00
215	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Штампање скраћене верзије докторске дисертације	3.000,00
216	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторске студије	Штампање дипломе са промоцијом	20.000,00
217	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторат наука по прописима који су престали да важе (Закон о универзитету)	Пријава докторске дисертације	88.000,00
218	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторат наука по прописима који су престали да важе (Закон о универзитету)	Одбрана докторске дисертације	140.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
219	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторат наука по прописима који су престали да важе (Закон о универзитету)	Издавање уверења о одбрањеној докторској дисертацији	1.000,00
220	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторат наука по прописима који су престали да важе (Закон о универзитету)	Штампање скраћене верзије докторске дисертације	3.000,00
221	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Докторат наука по прописима који су престали да важе (Закон о универзитету)	Штампање дипломе са промоцијом	14.000,00
222	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Научна звања	Избор у звање истраживач приправник	20.000,00
223	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Научна звања	Избор у звање истраживач сарадник	20.000,00
224	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Научна звања	Избор у звање научни сарадник	32.000,00
225	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Научна звања	Избор у звање виши научни сарадник	48.000,00
226	ПФБ	278/4-5.	10.04.2014	Научна звања	Избор у звање научни саветник	62.000,00
227	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Редован упис године за студенте без заосталих испита из претходних година	3.000,00
228	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Редован упис године за студенте са заосталим испитима	6.000,00
229	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Редован упис за бруцоше (1. година основних академских, основних струковних, мастер и докторских студија) - обухвата: формуларе за упис (са индексом за нове студенте), уверење о положеним испитима, коришћење рачунарског центра, читаонице и библиотеке и административне послове уписа	6.000,00
230	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Упис за студенте којима је истекао апсолвентски стаж ако имају заостале испите	6.000,00
231	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Упис за студенте којима је истекао апсолвентски стаж ако су положили све испите	1.000,00
232	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови студентских активности (уплаћују се приликом уписа године)	500,00
233	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови организације испита 1. пут уписани (редовни) студенти (по пријављеном испиту)	200,00
234	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови организације испита после 6 неуспелих полагања испита	600,00
235	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови организације испита за испит пред Комисијом	2.400,00
236	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови организације испита накнадни испитни рок (члан 106 Статута ФТН, по испиту)	1.200,00
237	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Поновно слушање предмета - по ЕСПБ боду	500,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студије	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
238	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Полагање преко колоквијума после одслушане наставе - по предмету	2.000,00
239	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Слушање унапред наставе - по ЕСПБ боду	1.500,00
240	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Слушање неодслушане наставе или разлике - по ЕСПБ боду	1.000,00
241	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Поновно похађање аудиторних или графичких вежби - по часу	200,00
242	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Поновно похађање лабораторијских или рачунарских вежби - по часу	300,00
243	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Редовна овера семестра за студенте без заосталих испита из претходне године	1.000,00
244	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Редовна овера семестра за студенте са заосталим испитима	2.000,00
245	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Разни захтеви или молбе (за друге потребе)	300,00
246	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о дипломирању на основним студијама/одбрани мастер рада	800,00
247	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о одбрањеној магистарској тези	1.000,00
248	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о одбрањеној докторској дисертацији	2.000,00
249	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о савладаном програму стручног образовања, односно усавршавања	500,00
250	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о положеним испитима на лични захтев - признавање испита у земљи	300,00
251	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење о положеним испитима на лични захтев - признавање испита у иностранству (на српском језику)	600,00
252	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење транскрипт оцена	1.000,00
253	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Уверење транскрипт оцена са слањем у иностранство	1.500,00
254	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Оверени превод уверења или другог документа на енглески, немачки и др. оверен од стране овлашћеног судског тумача	1.000,00
255	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Захтев за добијање дипломе 1. степена (према ранијим законима) и дипломе инжењера (према Закону о високом образовању од 2005. и изменама и допунама Закона од 2010.)	10.000,00
256	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови поступка и одбране завршног рада (180 ЕСПБ)	1.000,00
257	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Трошкови поступка и одбране дипломског (240 ЕСПБ) и мастер рада (300 ЕСПБ)	1.500,00
258	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Диплома (срп.) - студенти уписани пре 1986. год.	3.500,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студије	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
259	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Додатак дипломи (срп. или енг.) - студенти уписани 1986. год. и касније	1.000,00
260	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Диплома са додатком дипломи (срп. и енг.) - студенти уписани 1986. и касније - од чега се 1.700,00 дин. уплаћује на рачун Универзитета	5.000,00
261	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Диплома бечелор, мастер, специј. магистра, доктора са дод. дипломи (срп. и енг.) - по Закону из 2005. - од чега се 1.700,00 дин. уплаћује на рачун Универзитета	5.000,00
262	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Оверени превод дипломе (1. степен, ВСС, Спец, МР или ДР) на енглески оверен од стране овлашћеног судског тумача	1.500,00
263	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Дупликат дипломе са дод. дипл. 1. степен, ВСС, Специј, МР или ДР - од чега се 1.700,00 дин. уплаћује на рачун Универзитета	5.000,00
264	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Дупликат индекса 1, 2. и 3. године	1.000,00
265	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Дупликат индекса 4. година	1.800,00
266	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Признавање испита за студенте другог факултета/1. степена - по испиту	250,00
267	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Признавање испита за студенте ФТН (садашње или бивше) - по испиту	100,00
268	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Исписница са факултета	300,00
269	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Основне и мастер студије	Узимање докумената на реверс	300,00
270	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Редован упис	6.000,00
271	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Овера семестра	3.600,00
272	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Полагање испита (по испиту)	500,00
273	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Трошкови студентских активности (уплаћују се приликом уписа године)	500,00
274	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Пријава и израда магистарске тезе	80.000,00
275	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Магистарске студије	Поступак одобравања и одбране (трошкови поступка, рад комисије за оцену теме и кандидата, комисије за оцену тезе, комисије за одбрану, трошкови јавног објављивања, трошкови одбране и сл.)	70.000,00
276	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Пријава на конкурс и пријемни испит	Исто као студенти основних студија
277	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Редован упис	Исто као студенти основних студија

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
278	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Овера семестра (без заосталих испита/са заосталим испитима)	Исто као студенти основних студија
279	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Полагање испита (по испиту)	Исто као студенти основних студија
280	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Појединачни курсеви на домаћ. или међун. УБИ студ.	75.000,00
281	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Стицање академског звања доктора наука и Докторске студије	Специјалистички испит - трошкови поступка специјалистичког испита	70.000,00
282	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Пријава на конкурс	1.000,00
283	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Редован упис	Исто као студенти основних студија
284	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Овера семестра (без заосталих испита/са заосталим испитима)	Исто као студенти основних студија
285	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Полагање испита (по испиту)	Исто као студенти основних студија
286	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Појединачни курсеви на домаћ. или међун. УБИ студ.	75.000,00
287	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Специјалистичке студије (академске или струковне)	Специјалистички испит - трошкови поступка специјалистичког испита	7.000,00
288	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013	Научна звања	Поступак избора	90.000,00
289	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Трошкови организације стручног испита (комплетан испит)	15.000,00
290	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Трошкови организације стручног испита (део стручног испита)	7.500,00
291	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - математика 40 часова	9.500,00
292	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - математика 30 часова	7.500,00
293	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - математика 20 часова	5.000,00
294	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - архит. слоб. руч. црт.	4.500,00
295	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - архит. прост. комп.	4.500,00
296	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Организација припремне наставе - архит. сцен. дизајн	4.500,00
297	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Трошкови организације пријемног испита за архитектуру	7.000,00
298	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Трошкови организације пријемног испита за остале струке	6.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
299	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Поступак за стицање диплома по Закону из 2005. за лица која имају дипломе више шк, 1. степена или дипл. инжењер - диплома академског инжењера - бечелор	10.000,00
300	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Поступак за стицање диплома по Закону из 2005. за лица која имају дипломе више шк, 1. степена или дипл. инжењер - диплома дипломирани инжењер	20.000,00
301	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Поступак за стицање диплома по Закону из 2005. за лица која имају дипломе више шк, 1. степена или дипл. инжењер - диплома мастер	20.000,00
302	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Поступак за стицање диплома по Закону из 2005. за апсолвенте	10.000,00
303	ФТН	01-2/VIII-3	12.07.2013		Вредновање студијских програма	10.000,00
304	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Обнова године за основне струковне студије	35.000,00
305	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Промена одсека, смера или студијског програма	6.000,00
306	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Пријава испита	850,00
307	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Пријава испита за студенте којима је истекао апсолвентски стаж	2.000,00
308	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Комисијско полагање испита	3.000,00
309	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Накнадна пријава испита	2.000,00
310	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Промена испитивача	2.300,00
311	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Овера семестра	1.200,00
312	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Пријава дипломског испита	5.000,00
313	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Издавање уверења о дипломирању и трошкови израде дипломе	4.000,00
314	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Издавање дупликата индекса	5.000,00
315	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Издавање дупликата дипломе	10.000,00
316	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Признавање положених испита на другој ВШУ - по испиту	1.200,00
317	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Неблаговремено вршење уписних радњи (обнова године, овера семестра, упис апсолвентског стажа)	2.000,00
318	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Нострификација стране дипломе или еквиваленција стране школске исправе за основне струковне студије (за држављане РС)	70.000,00
319	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Нострификација стране дипломе или еквиваленција стране школске исправе за специјалистичке струковне студије (за држављане РС)	120.000,00

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Редни број	Високошколска установа	Одлука		Врста студија	Врста накнаде	Цена у дин.
		Број	Датум			
320	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Издавање преписа наставног плана и програма или извода из наставног плана и програма - по предмету	700,00
321	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Издавање преписа наставног плана и програма или извода из наставног плана и програма - комплетан	4.000,00
322	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Трошкови поступка замене диплома, према чл. 127 Закона о високом образовању	12.000,00
323	БПШ	1.2.1983	27.10.2014	Струковне студије	Провера веродостојности уверења о дипломирању или дипломе (за домаћа правна или физичка лица)	3.000,00

Анекс 4. Структура расподеле сопствених прихода код МФБ

Бр.	Врста сопствених прихода	Начин расподеле	Основ расподеле	Посебне напомене		
1.	Приходи од здравствене делатности	77% институту, од чега: 50% плате, а 27% покриће директних материјалних трошкова хемикалија и другог лабораторијског материјала	Правилник о елементима за утврђивање зарада, начин утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на Медицинском факултету у Београду	Након утврђивања количине бодова који припада институту од стране Финансијске службе Факултета, бодове на запослене расподељује институт, који има увид о учешћу сваког запосленог у обављању здравствених и стручно-медицинских услуга. Институт образује комисију, која сачињава предлог расподеле бодова за све запослене који се примењује за одређени обрачунски период. Након контроле и закључка да је расподела извршена у оквиру утврђеног права института, Служба за радне односе доноси посебна решења о висини бодова за сваког запосленог.		
		23% за покриће трошкова факултета				
2.	Настава на енглеском језику за основене студије медицине	10% за покриће трошкова факултета остатак је део плате			Рад за обављање ове наставе се регулише као део плате.	
3.	Континуирана медицинска едукација и други облици едукације кроз посебно организована предавања, семинаре и курсеве	10% за покриће трошкова факултета			Остатак прихода остаје за подмирење свих стварних материјалних трошкова и издатака везаних за одговарајући семинар, а након тога и за исплату учесника-предавача и осталог особља који су радили на реализацији семинара.	Запослени на Факултету који су учествовали у предавањима или другим облицима рада могу бити исплаћени само путем донетог решења, као део плате остварене од континуиране едукације, а остали учесници који нису у радном односу на Факултету путем Уговора о делу.
		10% за покриће трошкова факултета				
4.	Посебни уговори за разне пројекте	10% за покриће трошкова факултета Остатак средстава се користи за намене које су дефинисане у уговору, за покриће свих трошкова издатака и део за исплату рада на реализацији пројеката-део плате запосленог по том основу			За запослене на факултету, учеснике у реализацији пројекта, доносе се посебна решења за исплату плате по овом основу	
5.	Спонзорства и донације за активности из делатности Факултета, по посебним уговорима	- ако се склапају на нивоу Факултета, у складу са уговором о начину коришћења донације	-ако се склапају на нивоу појединачних наставника и сарадника, 10% може за покриће трошкова факултета, остатак у складу са уговором о донацији			
6.	Остали видови активности института, наставника и сарадника; у ову категорију делатности Факултета која се обавља преко појединих института спадају: -Фармаколошка мишљења која ради Институт за фармакологију -Биохемијска мишљења која ради Институт за биохемију -Судско-медицински одбор за судске предмете које добија Институт за судску медицину од разних судова за супер вештачења и мишљења -Судско-психијатријски одбор за судске предмете за вештачења из домена психијатрије -Остали видови делатности – Комисија за полагање испита за испуњеност услова за наставнике/професоре у средњемедицинским школама	10% материјални трошкови факултета	Правилник Бр. 32/V-4/3 од 18.04.2011. године	Основ за исплату се утврђује након прегледа документације за коришћење средстава из које се види о каквом раду и активностима се суштински ради. Основ за исплату могу бити: уговор о ауторском раду или решење о делу зараде по овом основу. За ангажована лица која нису запослени на Факултету исплата се врши преко Уговора о делу.		
		13% за покривање материјалних трошкова сваког предмета посебно, и то Институту за судску медицину и Институту за патологију				
		за обављање вештачења наплаћује накнада трошкова вештачења и награда вештацима за обављено вештачење				

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

Бр.	Врста сопствених прихода	Начин расподеле	Основ расподеле	Посебне напомене
7.	Расподела школарине по основу дипломских академских студија Мастер и специјалистичких струковних студија	30% трошкови одржавања програма и наставе, 65% накнада за рад наставницима и сарадницима 5% унапређење наставе на студијском програму	Правилником о организацији и извођењу студија другог степена из 2008. године	Достављене су нам на увид аналитичке картице за два мастер студијска програма из којих се види да се уплате по студентима одмах расподељују на део у износу од 65% који се одваја за плате, док се остатак до 35% прихода не расподељује, већ остаје у маси средстава МФБ. Усмено нам је потврђено да, осим 65% који се расподељују на плате, остатак школарине се не може повезати са начином трошења, јер улази у масу средстава факултета и не види се да иде на конкретан студијски програм.
8.	Расподела прихода остварених од академских специјалистичких студија	10% материјални трошкови факултета 25% за покриће режијских трошкова, коришћење опреме, сала и лабораторија 15% за набавку хемикалија и опреме, неопходних за извођење конкретне академске специјализације Преостала средства, до пуног износа, по наведеном редоследу: За набавку опреме, лабораторијског материјала и подмирење других потреба извођења наставе За трошкове канцеларијског материјала (који се требају из магацина факултета), фотокопирања, послужења и сл. За расподелу наставницима, сарадницима, стручним службама за прековремени рад и рад у дане викенда и државног празника	Одлуком о измени и допуни Правилника о елементима за утврђивање зарада, начину утврђивања и других примања запослених на Медицинском факултету у Београду	
9.	Расподела сопствених прихода по основу издавачке делатности	ауторски хонорар за свако издање је 10% од малопродајне цене публикације хонорар за допунску литературу (практикуми, приручници и сл) – 15% од малопродајне цене хонорар за уџбенике и монографије – 20% од малопродајне цене публикације хонорар за атласе, због специфичности израде – 20% од малопродајне цене итд.	Правилник о издавачкој делатности	Представници МФБ су истакли да се ауторски хонорари исплаћују само уколико је продато најмање 50% издања.

Анекс 5. Одлука о учешћу трошкова МФБ у сопственим приходима за 2016. годину

УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
МЕДИЦИНСКИ ФАКУЛТЕТ
САВЕТ ФАКУЛТЕТА
БРОЈ: 60/II-2/4
ДАТУМ: 23.02.2016.г.

На основу члана 114. Статута Универзитета у Београду - Медицински факултет, а у вези члана 5. Правилника о стицању и располагању сопственим приходима и примањима Медицинског факултета у Београду и Финансијског плана Медицинског факултета за 2016. год. на предлог Колегијума декана Савет Медицинског факултета на седници 23.02.2016. год. је донео следећу

ОДЛУКУ О УЧЕШЋУ ТРОШКОВА МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА У СОПСТВЕНИМ ПРИХОДИМА ЗА 2016. ГОДИНУ

Утврђује се степен покрића трошкова Медицинског факултета за 2016. год. из сопствених прихода, како следи:

Врста трошкова	% учешћа у сопственим приходима
Плате, додаци запослених и доприноси	42,40%
Накнаде за помоћи за случај смрти, лечења, отпремнине, боловања, накнада за превоз, јубиларне награде	3,10%
Стални трошкови	3,09%
Трошкови службених путовања у земљи иностранству	0,91%
Стручне услуге и услуге по уговорима	8,62%
Услуге науке и остале специјализоване услуге	32,39%
Текуће поправке зграда и опреме	2,12%
Трошкови материјала	3,79%
Трошкови пореза	1,12%
Опрема и залихе за даљу продају	2,46%

Одлуку доставити:

- Финансијској служби Факултета
- Правној служби,
- Архиви Савета

САВЕТ МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА
ПРЕДСЕДНИК
И. Новаковић
Проф. др Ивана Новаковић

Анекс 6. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код ВШУ

Група и опис	2010. година					2011. година					2012. година					2013. година					2014. година				
	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН
41 расходи за запослене	65%	70%	8%	56%	8%	75%	72%	16%	55%	15%	72%	58%	9%	58%	13%	80%	64%	12%	66%	19%	88%	72%	38%	71%	29%
42 коришћење роба и услуга	31%	21%	75%	32%	80%	22%	21%	74%	29%	69%	23%	34%	75%	28%	76%	17%	29%	50%	23%	67%	12%	24%	52%	20%	53%
43 амортизација и употреба средстава за рад	2%	3%	0%	4%	0%	1%	3%	0%	4%	0%	1%	3%	0%	4%	0%	1%	3%	0%	4%	5%	0%	0%	0%	0%	4%
44 отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	2%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	2%	0%	0%	0%	0%	0%
46 донације, дотације и трансфери	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
47 соц.осигурање и соц.заштита	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
48 остали расходи	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	2%	1%	0%	1%	2%	2%	4%
51 основна средства	2%	4%	11%	3%	10%	2%	3%	5%	9%	11%	4%	4%	11%	6%	8%	2%	2%	36%	0%	7%	0%	2%	4%	1%	9%
52 залихе	0%	1%	5%	4%	0%	0%	1%	4%	2%	0%	0%	1%	4%	3%	0%	0%	2%	2%	5%	0%	0%	1%	3%	5%	0%
54 побољшање грађевинског земљишта	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
укупно	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

у 000 динара

Група и опис	2010. година					2011. година					2012. година					2013. година					2014. година				
	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН	ФББ	МФБ	ПФБ	БПШ	ФТН
41 расходи за запослене	54.903	444.663	13.594	341.428	57.552	101.670	434.226	30.870	418.121	107.172	118.643	396.012	14.259	434.668	106.805	134.224	422.501	30.929	537.587	133.628	133.129	512.299	116.238	562.011	209.048
42 коришћење роба и услуга	26.304	136.520	127.508	198.675	563.991	29.881	127.477	147.817	220.916	484.263	37.352	230.877	115.968	207.944	610.046	28.774	191.242	133.421	191.299	471.131	18.263	174.262	158.569	159.334	380.575
43 амортизација и употреба средстава за рад	1.755	19.842		27.157		1.563	19.306		28.374		1.923	17.267		31.003		1.972	16.978		32.082	32.100					26.776
44 отплата камата и пратећи трошкови задуживања		4	1.199	2	1.743		902	1.128	907	15.284		1	511	38	11.114		1	855	105	11.537		4	580	124	804
46 донације, дотације и трансфери																								8.618	2.737
47 соц.осигурање и соц.заштита								80					125					210					149		
48 остали расходи	5	1.245	587	7.143	4.994	255	902	985	6.806	7.107	123	3.018	1.050	8.486	7.045		2.763	640	12.884	8.225	76	6.758	6.247	18.880	27.539
51 основна средства	2.043	27.857	18.637	17.238	72.175	2.477	17.016	10.025	72.400	77.960	5.743	28.343	17.155	48.094	65.150	2.641	16.038	94.874	2.133	47.543	570	12.055	12.914	6.141	67.748
52 залихе		7.914	8.400	22.249			6.675	7.757	14.734			9.848	6.587	24.385			10.571	5.785	38.545	2.789		9.607	8.533	37.775	2.756
54 побољшање грађевинског земљишта					804					6.620															
укупно	85.010	638.045	169.925	613.892	701.259	135.846	606.504	198.662	762.258	698.406	163.784	685.366	155.655	754.618	800.160	167.611	660.094	266.714	814.635	706.953	152.038	714.985	303.230	792.883	717.983

Анекс 7. Нето плате за поједина звања/радна места на ВШУ

ВШУ	Звање / Радно место	октобар 2013. год.	октобар 2014. год.
БПШ	Директор	496.629,38	364.099,98
БПШ	Професор	175.597,66	160.717,36
БПШ	Професор	411.939,46	213.699,46
БПШ	шеф службе рачуноводства	524.175,96	148.234,03
БПШ	стручни сарадник	115.218,14	114.223,82
БПШ	стручни сарадник	114.199,62	131.068,38
БПШ	одржавање чистоће	44.708,26	44.214,41
БПШ	одржавање чистоће	47.298,40	44.766,98

ВШУ	Звање / Радно место	октобар 2013. год.	октобар 2014. год.
ФТН	Декан	150.796,88	158.917,22
ФТН	редовни професор	177.194,07	194.817,98
ФТН	редовни професор	126.287,37	139.378,80
ФТН	шеф службе рачуноводства	102.225,06	139.506,20
ФТН	предавач/доцент	64.883,31	89.937,32
ФТН	асистент са магистратуром	75.219,01	81.408,21
ФТН	домаћица клуба	34.744,46	36.494,60
ФТН	спремачица	28.475,48	29.465,56

ВШУ	Звање / Радно место	октобар 2013. год.	октобар 2014. год.
ПФБ	Декан	110.564,00	127.494,62
ПФБ	доцент/ванре.проф	82.584,00	103.196,92
ПФБ	предавач	63.804,00	73.633,72
ПФБ	секретар	48.221,00	55.658,13
ПФБ	шеф рачуноводства	60.932,00	82.266,58
ПФБ	ВКВ	31.932,00	35.883,47
ПФБ	ВКВ	36.379,00	36.103,38
ПФБ	ВКВ/ВШ	33.693,00	38.131,74

ВШУ	Звање / Радно место	октобар 2013. год.	октобар 2014. год.
МФБ	Декан	137.706,77	130.707,55
МФБ	редовни професор	146.996,89	164.570,98
МФБ	редовни професор	159.798,55	181.970,96
МФБ	шеф књиговодства	97.381,77	91.675,76
МФБ	доцент	120.555,36	127.670,71
МФБ	лаборант	58.565,72	42.956,37

Извештај о ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“

ВШУ	Звање / Радно место	октобар 2013. год.	октобар 2014. год.
ФББ	Декан	267.275,28	257.387,00
ФББ	шеф катедре - ред. проф.	228.189,30	226.117,69
ФББ	Продекан - ред. проф.	236.988,19	254.411,95
ФББ	шеф рачуноводства	217.244,24	207.013,81
ФББ	Доцент	171.074,54	167.308,32
ФББ	Асистент	137.061,74	131.027,65
ФББ	Ненаставни - IV степен стручне спреме	120.521,61	114.234,58

Анекс 8. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код установа културе

Група и опис		2010. година		2011. година		2012. година		2013. година		2014. година	
		ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС
41	расходи за запослене	77%	85%	68%	33%	51%	51%	63%	0%	63%	6%
42	коришћење роба и услуга	11%	12%	16%	56%	25%	40%	32%	100%	26%	94%
43	амортизација и употреба средстава за рад	11%	1%	7%	1%	6%	0%	0%	0%	0%	0%
44	отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
46	донације, дотације и трансфери	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
48	остали расходи	1%	2%	1%	0%	1%	0%	1%	0%	10%	0%
51	основна средства	0%	0%	8%	10%	17%	9%	4%	0%	1%	0%
укупно:		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

у 000 динара

Група и опис		2010. година		2011. година		2012. година		2013. година		2014. година	
		ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС	ЈУК	ФЦС
41	расходи за запослене	6.689	312	8.228	1.319	6.561	659	7.601	49	9.774	885
42	коришћење роба и услуга	977	43	1.895	2.238	3.243	513	3.834	122.369	3.970	15.032
43	амортизација и употреба средстава за рад	946	4	805	25	708					
44	отплата камата и пратећи трошкови задуживања					1					
46	донације, дотације и трансфери					22					
48	остали расходи	46	6	173		126		175		1.507	
51	основна средства			933	403	2.192	109	492	247	205	
укупно:		8.658	365	12.034	3.985	12.853	1.281	12.102	122.665	15.456	15.917

Анекс 9. Висина и структура расхода и издатака финансираних из сопствених прихода код Министарства одбране

у хиљадама динара

Група и опис		2010.		2011.		2012.		2013.	2014.	
41	Расходи за запослене	510.156	13%	334.869	9%	359.695	9%	-	1.636	1%
42	Коришћење робе и услуга	2.931.670	76%	3.089.268	79%	3.159.567	78%	-	132.403	99%
46	Донације, дотације и трансфери		0%	600	0%		0%	-		0%
47	Социјално осигурање и социјална заштита	574	0%	802	0%	795	0%	-		0%
48	Остали расходи	6.742	0%	7.897	0%	2.572	0%	-		0%
51	Основна средства	421.386	11%	487.564	12%	551.537	14%	-		0%
	Укупно:	3.870.528	100%	3.921.000	100%	4.074.167	100%	-	134.039	100%