



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

Број: 400-2393/2016-03/22
Београд, 28. новембар 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину.....	4
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ.....	13
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“.....	84

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
УСТАНОВА СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“
Нови Сад, Др Симе Милошевића број 4

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Установе Студентски центар „Нови Сад“ (у даљем тексту: Установа) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Установе је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Установе.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

¹„Службени гласник РС“, број 98/06

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

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

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

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

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

⁷„Службени гласник РС“, број 9/09

и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Установа није правилно сачинила Биланс стања и утврдила стварно стање имовине, обавеза и потраживања, јер: није извршила попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 44.296 хиљада динара.

Потценила је издатке за набавку нефинансијске имовине за износ од 129.302 хиљаде динара и преценила расходе за текуће одржавање у истом износу, што представља 14% укупних расхода.

Није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза у износу од најмање 6.382 хиљаде динара.

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

Мишљење о финансијским извештајима

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Установа је извршила расходе за 6.598 хиљада динара више од уговорених вредности, односно, без писаног уговора.

Преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 110.548 хиљада динара по уговорима који нису закључени у складу са прописима о јавним набавкама.

Исплатила је солидарну помоћ за 269 запослених у укупном износу од 2.720 хиљада динара, мимо услова прописаних Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда.

Остварила је приход у износу од 4.500 хиљада динара, на основу уговора о закупу закључених без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

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

Мишљење о правилности пословања

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

**Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд
Београд, 28. новембар 2016. године**

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

Број: 400-2393/2016-03/22
Београд, 28. новембар 2016. године

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	8
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословањ.....	10
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1. Утврђено је да Установа у 2015. години:

- није извршила попис целокупне имовине и обавеза, најмање у износу од 44.296 хиљаде динара, односно:

- Имовине у припреми – конто 015100 у износу од 1.788 хиљада динара;
- Активних временских разграничења – конто 131000 у износу од 4.661 хиљаду динара;
- Пасивних временских разграничења – конто 291000 у износу од 37.847 хиљада динара;

- није исказала у пописним листама 25 станова који се налазе на објектима пет студентских домова и које користе запослени;

- није исказала спорна потраживања у пословнима књигама, најмање у износу од 735 хиљада динара (Напомене 6.3.1; Налаз број 16).

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

2. Утврђено је да је Установа у току 2015. године евидентирала издатке за увећање нефинансијске имовине као расходе за текуће поправке и одржавање, чиме је конто 425100 прецењен, а конто 511300 потцењен најмање за 129.302 хиљаде динара. За исти износ потцењена је вредност имовине конто 011100 - Зграда и грађевински објекти и извори имовине конто 311111 – Зграде и грађевински објекти (Напомене 6.1.2.1.11.1; Налаз број 12).

3. Установа није у Извештају о попису број 05/09-41/VI-2 од 26.1.2016. године, за нефинансијску имовину, исказала стање утврђено пописом и евидентирано у пословним књигама за Робу за даљу продају – конто 021300 у износу од 2.370 хиљада динара (Напомене 6.3.1; Налаз број 18).

4. Установа није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза у износу од најмање 6.382 хиљаде динара у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.1; Налаз број 19).

5. Установа није тачно исказала стање готовине у Извештају о новчаним токовима – образац 4 у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама, односно, исто је потцењено за износ од 110 хиљада динара на почетку периода и за износ од 62 хиљаде динара на крају периода, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5; Налаз број 20).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Установи да изврши попис целокупне имовине и обавеза, као и да пописом утврди стварно стање (вредност) нефинансијске имовине по врстама добара и економској класификацији, у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.1, Препорука број: 11).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се Установи да све пословне промене и извршене трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.2.1.11.1, Препорука број: 9).

3. Препоручује се Установи да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврши усклађивање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања извештаја, да о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.3.1, Препорука број: 14).

4. Препоручује се Установи да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5, Препорука број: 15).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Установа је преузела обавезе и извршила плаћања за набавку услуга физичко техничког обезбеђења, фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе, мобилне телефоније, услуга осигурања имовине и лица, набавку резервних делова, потрошног материјала и прехранбених производа, за 6.598 хиљада динара више од уговорених вредности, односно без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.8.2, 6.1.2.1.8.3, 6.1.2.1.8.4, 6.1.2.1.12; Налаз број: 8; 9; 10; 11 и 14).

2. Установа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 110.548 хиљада динара, по закљученим уговорима након спроведених поступака јавних набавки, у којима избор најповољнијег добављача, није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (Напомене 6.1.2.1.12; Налаз број: 13).

3. Установа је преузела обавезе и исплатила солидарну помоћ за 269 запослених, у укупном износу од 2.720 динара, а да нису испуњени услови из Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.5; Налаз број: 7).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. Установа није донела Развојни план у складу са чланом 40. Закона о ученичком и студентском стандарду (Напомене 4.1; Налаз број: 1).

5. Установа није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно, није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомене 4.1; Налаз број: 2).

6. Установа није успоставила интерну ревизију (Напомене 4.2; Налаз број: 3).

7. Финансијски план Установе није садржао све категорије расхода и издатака, односно, поједине категорије расхода и издатака извршене су, иако нису биле планиране, у укупном износу од 6.308 хиљада динара; није садржао ни све приходе и расходе Установе, на шестом нивоу по контном плану за буџетске кориснике, а код плана прихода, нису посебно исказани буџетски, а посебно сопствени приходи, као ни њихова намена у складу са Правилником о рачуноводству Установе број 05/09-128 од 26.02.2015. године (Напомене 5; Налаз број: 4).

8. Управни одбор Установе није усвојио Завршни рачун у складу са чланом 29. тачка 5. Статута Установе (Напомене 6; Налаз број: 5).

9. Установа је остварила приход од закупа у износу од 4.500 хиљада динара на основу уговора који су закључени без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини, односно, са чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије који је важио у време закључења уговора (Напомене 6.1.1.1.2; Налаз број: 6).

10. Извештај о попису, за нефинансијску имовину, бр. 05/09-41/VI-2 од 26.1.2016. и Извештај о попису, за финансијску имовину, бр.05/09-123/VII-2 од 25.2.2016, не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза (по економским класификацијама); разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), као ни начин за решавање питања имовине која није више за употребу, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.1; Налаз број 17).

11. Установа је нетачно утврдила процењене вредности код јавне набавке ЈН 06/2014 за партије 1, 2, 4, 7, 10, 12 и 16, због погрешно процењених оквирних количина (које су биле значајно веће од стварно потребних), што није у складу са чланом 65. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.12; Налаз број: 15).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Установи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему (Напомене 6.1.2.1.8.2. и 6.1.2.1.12; Препоруке број: 8 и 10).

2. Препоручује се Установи да набавку радова, добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.12; Препорука број: 10).

3. Препоручује се Установи да исплате других примања запосленима врши у складу са прописима који регулишу примања запослених (Напомене 6.1.2.1.5; Препорука број: 7).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. Препоручује се Установи да донесе Развојни план, утврди средњорочне циљеве развоја, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце тих активности, у складу са Законом о ученичком и судентском стандарду (Напомене 4.1; Препорука број: 1).

5. Препоручује се Установи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомене 4.1; Препорука број: 2).

6. Препоручује се Установи да успостави интерну ревизију (Напомене 4.2; Препорука број: 3).

7. Препоручује се Установи да Финансијски план сачињава у складу са Правилником о рачуноводству (Напомене 5; Препорука број: 4).

8. Препоручује се Управном одбору Установе да донесе одлуку о усвајању Завршног рачуна у складу са Статутом (Напомене 6; Препорука број: 5).

9. Препоручује се Установи да објављује Јавни позив за издавање смештајних простора, а да предходно прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Напомене 6.1.1.1.2; Препорука број: 6).

10. Препоручује се Установи да у Извештају о попису, наведе стање имовине и обавеза, залиха ситног инвентара и потрошног материјала, по попису и по књигама, у складу са економском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.1, Препорука број: 12).

11. Препоручује се Установи да у Извештају о попису наведе: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу (Напомене 6.3.1, Препорука број: 13).

12. Препоручује се Установи да утврђивање процењене вредности и оквирних количина, избор добављача и закључивање уговора, врши у складу са прописима о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.12; Препорука број: 10).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

Број: 400-2393/2016-03/22
Београд, 28. новембар 2016. године

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1.	Делокруг субјекта ревизије	16
1.2.	Организација субјекта ревизије	17
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије	19
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	20
3.	Рачуноводствени систем	22
4.	Интерна финансијска контрола	23
4.1.	Финансијско управљање и контрола	23
4.2.	Интерна ревизија	25
5.	Припрема и доношење финансијског плана	26
6.	Завршни рачун	29
6.1.	Извештај о извршењу буџета	31
6.1.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	31
6.1.1.1.	Текући приходи	31
6.1.1.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	32
6.1.1.1.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	32
6.1.1.1.1.2.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	34
6.1.1.1.2.	Приходи из буџета – конто 791000	36
6.1.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	37
6.1.2.	Текући расходи и издаци	38
6.1.2.1.	Текући расходи - конто 400000	39
6.1.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	39
6.1.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	43
6.1.2.1.3.	Накнаде у натури – конто 413000	43
6.1.2.1.4.	Социјална давања запосленима - конто 414000	43
6.1.2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	44
6.1.2.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	45
6.1.2.1.7.	Стални трошкови – конто 421000	45
6.1.2.1.7.1.	Енергетске услуге – конто 421200	46
6.1.2.1.7.2.	Комуналне услуге – 421300	47
6.1.2.1.7.3.	Услуге комуникација – конто 421400	48
6.1.2.1.7.4.	Трошкови осигурања – конто 421500	50
6.1.2.1.8.	Услуге по уговору – конто 423000	50
6.1.2.1.9.	Специјализоване услуге – конто 424000	52
6.1.2.1.10.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	53
6.1.2.1.10.1.	Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425100	53
6.1.2.1.10.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	55
6.1.2.1.11.	Материјал - конто 426000	56
6.1.2.2.	Издаци - конто 500000	65
6.1.2.2.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	65
6.1.2.2.2.	Машине и опрема – конто 512000	65
6.1.2.2.2.1.	Опрема за саобраћај – конто 512100	65
6.1.2.2.2.2.	Административна опрема – конто 512200	66
6.1.2.2.2.3.	Опрема за образовање, културу, науку и спорт – конто 512600	67
6.1.2.2.3.	Нематеријална имовина – конто 515000	67
6.1.2.2.4.	Залихе робе за даљу продају – конто 523000	68
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	68
6.3.	Биланс стања – Образац 1	69
6.3.1.	Попис имовине и обавеза	69
6.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000	72
6.3.2.1.	Некретнине и опрема – конто 011000	72
6.3.2.1.1.	Зграде и грађевински објекти - конто 011100	72
6.3.2.1.2.	Опрема – конто 011200	73
6.3.2.1.3.	Остале некретнине и опрема – конто 011300	73
6.3.2.2.	Нематеријална имовина – конто 016100	73
6.3.2.3.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	74
6.3.2.3.1.	Залихе потрошног материјала – конто 022200	74
6.3.3.	Финансијска имовина – класа 100000	75
6.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	75
6.3.3.1.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100	75
6.3.3.1.2.	Благајна – конто 121300	75
6.3.3.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000	76
6.3.3.2.1.	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	76
6.3.3.3.	Краткорочни пласмани – конто 123000	77
6.3.3.4.	Активна временска разграничења – конто 131000	77
6.3.4.	Обавезе – конто 200000	77

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

6.3.4.1.	Обавезе за остале расходе – конто 245000.....	78
6.3.4.2.	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	78
6.3.4.3.	Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	78
6.3.5.	Капитал – конто 300000.....	79
6.3.6.	Резултат.....	79
6.3.7.	Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	80
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	80
6.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	80
7.	Јавне набавке.....	82

Циљеви и подручја ревизије

Циљеви ревизије су били:

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

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

Методе и поступци ревизије

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

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

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

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Установа студентског стандарда Студентски центар у Новом Саду (у даљем тексту Установа), са седиштем у Новом Саду, улица Др Симе Милошевића, број 4.

Установа је основана 1954. године, Решењем Народног одбора Нови Сад. Од 1968. године је у саставу Универзитета у Новом Саду под називом Студентски центар Нови Сад, као радна организација од посебног друштвеног интереса у својој делатности. Као установа студентског стандарда, послује од 03.03.1993. године, а оснивач је Аутономна Покрајина Војводина. Матични број Установе је 08054843, а Порески идентификациони број је 102028873.

У складу са Законом о буџету за 2015. годину, Установа је индиректни буџетски корисник (Раздео 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 24.5 – Студентски стандард) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 45700 – Филијала Нови Сад, КЈС 002327, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13700.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Основна делатност Установе је исхрана и смештај студената: 55.90 - остали смештај. Поред основне делатности, Установа обавља и друге делатности у складу са Законом: 56.29 - остале услуге припремања и послужења хране; 47.11 - трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном; 47.19 - остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама, која обухвата послове наведене у члану 13. Статута Установе.

У обављању делатности утврђене законом, Установа обезбеђује повољне услове за образовање и код студената развија радне, културне и хигијенске навике и смисао за колективни живот. Такође, израђује студентима навике за културно-ствралачко коришћење слободног времена и спортско-рекреативне активности, развија етничку и верску толеранцију, обезбеђује остваривање Уставом загарантованих људских слобода и права и спроводи друге активности дефинисане у члану 12. Статута Установе.

1.2. Организација субјекта ревизије

Према Статуту Установе, од 26.08.2010. године (измене од 13.12.2012. и 30.05.2013.) Установа има следеће организационе јединице:

Табела број 1: Организационе јединице Установе

Р.бр.	Врста организационе јединице	Адреса
	ПОСЛОВИ СМЕШТАЈА	
1	Студентски дом "Слободан Бајић"	Нови Сад, Др. Симе Милошевића бр. 10
2	Студентски дом "Вељко Влаховић"	Нови Сад, Др. Симе Милошевића бр. 8
3	Студентски дом "Сајмиште"	Нови Сад, Слободана Бајића бр. 17
4	Студентски дом "23.Октобар"	Нови Сад, Данила Киша бр. 27
5	Студентски дом "Фејеш Клара"	Нови Сад, Алексе Шантића бр. 4
6	Студентски дом "проф Живојин Ђулум"	Нови Сад, Булевар Деспота Стефана бр. 5а
7	Студентски дом "Цар Лазар"	Нови Сад, Булевар Деспота Стефана бр. 7
8	Студентски дом "Михајло Предић Др Миша"	Зрењанин, Јована Поповића бр. 2ц
9	Студентски дом "Никола Тесла"	Нови Сад, Булевар Деспота Стефана бр. 7а
10	Студентски дом "Др Зоран Ђинђић"	Сомбор, Подгоричка бб
	ДРУГИ СМЕШТАЈ	
11	Дом за наставно - научни подмладак "Апарт хотел"	Нови Сад, Булевар Цара Лазара бр. 5
12	Дом запослених Универзитета у Новом Саду "ДОУ"	Нови Сад, Данила Киша бр. 27
13	Универзитетски апартмани "Апарт вила"	Нови Сад, Булевар Деспота Стефана бр. 5а
	ПОСЛОВИ ИСХРАНЕ СТУДЕНАТА	
14	Студентски ресторан I	Булевар Михајла Пупина бр.18
15	Студентски ресторан II	Др Симе Милошевића бр.4
16	Студентски ресторан III	Владимира Перића Валтера бр.5
	ПОСЛОВИ ПРУЖАЊА УСЛУГА	
17	Ресторан "10"	Др Симе Милошевића 4, Нови Сад
18	Продавница -СЦ 1	Булевар Цара Лазара 5, Нови Сад
19	Продавница -СЦ2	Булевар Деспота Стефана 7, Нови Сад
20	Продавница - ДОЛОРЕС	Др Симе Милошевића 8, Нови Сад
21	К-2	Слободана Бајића 17, Нови Сад
22	Бифе-11	Булевар Михајла Пупина 18, Нови Сад
23	Кантина Банат	Јована Поповића 2с, Зрењанин
	СТРУЧНО ОПЕРАТИВНИ ПОСЛОВИ	
24	Сектор правних послова:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-Служба за кадровске послове	
	-Служба за правне послове и јавне набавке	
	-Служба за физичко техничко-обезбеђење, видео надзор и транспорт	
25	Сектор исхране:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-служба исхране	
	-студентски ресторани	
	-служба магацина прехранбене робе	
	-служба магацина меса и прерађевина од меса	
26	Сектор смештаја:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-служба за смештај студената	
	-студентски домови	
	-библиотекарска служба	
27	Сектор финансијско-рачуноводствених послова:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-служба за финансијско-рачуноводствене послове	
28	Сектор угоститељства:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-служба за угоститељство	
	-продавнице,	
	-ресторани	
	-кантине	
29	Сектор техничких послова:	Нови Сад, Симе Милошевића бр. 4
	-служба за инвестиционо одржавање и стручне послове	
	-служба квалитета	
	-служба за информационе технологије	
	-магацин потрошног материјала	
	-служба за прање и хемијско чишћење	

Органи Установе су Управни одбор и директор.

Орган управљања Установом је Управни одбор, који броји 13 чланова укључујући и председника, од којих су: пет представника оснивача, три представника студената, два представника Универзитета из седишта Установе и три представника запослених у Установи. Чланови Управног одбора именују се на период од 4 године. Поступак именовања председника и чланова Управног одбора покреће се најкасније три месеца пре истека мандата председника и чланова Управног одбора. Представнике студената предлаже студентски парламент Универзитета из реда корисника услуга Установе, на седници студентског парламента Универзитета. Представнике Универзитета предлаже Универзитет у складу са општим актом Универзитета. Представнике запослених предлажу репрезентативни синдикати Установе. Директор има право и обавезу да присуствује седницама Управног одбора и да учествује у њиховом раду, без права одлучивања. Председник и чланови Управног одбора Установе немају право на накнаду за рад у Управном одбору. Председника и чланове Управног одбора Установе именује и разрешава Оснивач.

Управни одбор обавља послове утврђене законом, Одлуком о оснивању и Статутом, односно, доноси и усваја следећа општа акта Установе: Статут и друга општа акта Установе; Развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; Финансијски план Установе; годишњи План јавних набавки; Извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу Извештај о пословању; расписује конкурс, образује конкурсну комисију и даје предлог за именовање директора Установе; одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада Установе; образује другостепену дисциплинску комисију, комисију за попис и по потреби, друге комисије, обавља и све друге послове у складу са законом, Статутом и актом о оснивању (члан 29. Статута). Радам Управног одбора руководи председник. Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова.

На седници одржаној 18.11.2013. године, Управни одбор је усвојио Пословник о раду Управног одбора Установе Студентски центар у Новом Саду.

Директор руководи Установом. Директора именује и разрешава Покрајинска Влада, после спроведеног јавног конкурса, на мандантни период од четири године. Директор Установе је овлашћен да иступа у име Установе и он је самосталан у раду у оквиру овлашћења која су одређена законом. Поред директора, Установу заступа и представља заменик директора, без ограничења (члан 9. Статута). Установу могу да заступају и други радници Установе, на основу посебног пуномоћја које издаје директор у границама датог пуномоћја, али само у границама својих радних дужности одређени описом радног места као пуномоћници по запослењу.

Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Установе и за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу. Осим права и дужности утврђених законом, директор обавља и следеће послове: заступа и представља Установу; доноси акт о организацији и систематизацији послова у Установи; одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених Финансијским планом Установе; стара се о остваривању Развојног плана Установе; стара се о остваривању годишњег плана рада Установе; стара се о осигурању квалитета и унапређењу рада Установе; стара се о благовременом обавештавању запослених, стручних органа и Управног одбора о свим питањима од интереса за рад Установе и тих органа; предлаже Управном одбору одлуке из његове надлежности и стара се о њиховом спровођењу; предузима мере ради извршавања налога инспектора из Министарства, просветног саветника, као и других инспекцијских органа; подноси извештај о свом раду Управном одбору; подноси

извештај о раду Установе Управном одбору и Министарству и обавља и друге послове у складу са законом и општим актима Установе. Директор Установе може, уколико сматра да је општи акт Установе супротан Уставу и закону, дати иницијативу за покретање поступка за оцењивање уставности и законитости тог општег акта (члан 26. Статута). Директор Установе има заменика који му помаже у раду, који у договору са њим, врши послове из делокруга директора и замењује га у случају његове одсутности или спречености (члан 23. Статута). Заменика директора и помоћнике директора именује и разрешава директор Установе, уз поштовање услова одређених Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Установе. Колегијум је саветодавно тело директора, у чијем раду учествују помоћници директора организационих јединица (сектора). Колегијум помаже директору у доношењу управљачких одлука, које се односе на унутрашњу организацију рада и мера за унапређење ефикасности и економичности у обављању послова. Такође, колегијум разматра општа питања и доноси закључке од значаја за унапређење стручног рада, додатног образовања запослених, унапређење положаја корисника, остваривање сарадње са другим установама и остваривање стручне сарадње и координације између организационих јединица Установе.

Организација послова и задатака поверава се помоћницима директора и руководиоцима сектора. Помоћнике директора и руководиоце сектора именује и разрешава директор, по правилу из редова запослених радника Установе, уз поштовање услова одређених Правилником о систематизацији и организацији послова и задатака (члан 24. Статута).

Сектор финансијско-рачуноводствених послова обавља послове и задатке који обухватају финансијско рачуноводствене послове, обрачун и исплате зарада и накнада, обрачун пореза, књиговодствене послове, послове благајне наплате смештаја и исхране, књиговодствено праћење магацина и друго.

Правилником о рачуноводству Установе број 05/09-396/П-2-1 од 24.02.2011. и број 05/09-128 од 26.02.2015. године, прецизирана је одговорност свих запослених у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове. Директор Установе је одговоран за управљање средствима, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити са текућих рачуна Установе, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Помоћник директора за финансије одговоран је за веродостојност података и извештаја који се подносе директору, Управном одбору, као и надлежним републичким и покрајинским органима, а везаним за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Шеф службе финансијско-рачуноводствених послова је одговоран за вођење пословних књига, припрему и благовремено подношење финансијских извештаја.

За контролу исправности рачуноводствених исправа одговоран је запослени који, на основу Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака Установе и уговора о раду, обавља послове на које се односи рачуноводствена исправа. Сваку рачуноводствену исправу коју оверава/потписује неко од одговорних лица Установе, потписује и лице у рачуноводству које је исту припремило.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Руководилац индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, односно, може пренети поједина овлашћења на друга лица (члан 71. Закона о буџетском систему).

Функције наредбодавца и рачунополагача се не могу поклапати.

О појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених на високошколској установи, одлучује орган пословођења те установе, а о појединачним правима, обавезама и одговорностима органа пословођења високошколске установе, одлучује орган управљања те установе, у складу са чланом 74. Закона о високом образовању¹¹.

Чланом 9. Статута Установе је уређено да Установу представља и заступа директор без ограничења. Директор потписује акта Установе, у складу са Законом и Статутом. Поред директора, Установу заступа и представља и заменик директора, без ограничења. Установу могу да заступају и други радници Установе, на основу посебног пуномоћја које издаје директор, али само у границама својих радних дужности одређених описом радног места, као пуномоћници по запослењу.

Чланом 25. Статута Установе, уређено је да директор одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених финансијским планом Установе.

Правилником о рачуноводству Установе број 05/09-396/II-2-1 од 24.02.2011. и број 05/09-128 од 26.02.2015, за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, одговоран је шеф службе финансијско-рачуноводствених послова. На предлог помоћника директора и шефа службе финансијско-рачуноводствених послова, директор Установе доноси Одлуку којом се детаљно утврђује кретање рачуноводствених исправа, контрола и одговорност за њихову исправност, рокови за њихово достављање, као и лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени. Правилником је утврђено да се неправилне и непотпуне рачуноводствене исправе, одмах враћају руководиоцима организационих јединица у којој је дошло до пословне промене на основу којих је сачињена исправа. Одговорни радник је дужан да исправу одмах поправи и врати наредног дана у рачуноводство на књижење. Свака улазна фактура (изузев фактура које се односе на јавне набавке), мора бити оверена интерним печатом и потписом од стране лица које је извршило проверу усклађености фактуре са важећим уговором о јавној набавци.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Устав Републике Србије;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹²;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о утврђивању надлежности АПВ¹³;
- Одлука о буџету АПВ за 2015. годину;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁴;
- Закон о јавним службама¹⁵;

¹¹„Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07, 97/08...68/15

¹²„Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

¹³„Службени гласник РС“, бр. 99/09 и 67/12

¹⁴„Службани гласник РС“, бр. 18/10 и 55/13

¹⁵„Службани гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05...83/14

- Закон о раду¹⁶;
- Закон о јавним набавкама¹⁷;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸;
- Закон о јавној својини¹⁹;
- Закон о туризму²⁰;
- Закон о становању²¹;
- Закон о високом образовању;
- Закон о средствима у својини Републике Србије²²;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²³;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁴;
- Посебни колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда²⁵;
- Одлука о мрежи установа студентског стандарда чији је оснивач Аутономна покрајина Војводина²⁶;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова²⁷;
- Правилник о смештају и исхрани ученика и студената²⁸;
- Правилник о ученичким и студентским кредитима и стипендијама²⁹;
- Правилник о стипендијама за изузетно надарене ученике и студенте³⁰;
- Правилник о одмору и опоравку студената³¹;
- Правилник о садржају и начину вођења евиденције и издавању ученичке и студентске картице у дому ученика и студентском центру³²;
- Правилник о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности у погледу простора и опреме за домове ученика и студентске центре³³;
- Правилник о стандардима квалитета исхране ученика и студената³⁴;
- Правилник о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда³⁵;
- Правилник о ближим мерилима и допунским критеријумима за избор програма студентских удружења за доделу дотација из буџета Републике Србије³⁶;
- Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда³⁷;

¹⁶ „Службани гласник РС“, бр. 24/05, 61/05...75/14

¹⁷ „Службани гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ „Службани гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона...99/14

¹⁹ „Службани гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

²⁰ „Службани гласник РС“, бр. 36/09, 88/10...84/15

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92-испр...99/11

²² „Службени гласник РС“, бр. 53/95, 3/96-испр...101/05

²³ „Службани гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02...58/14

²⁴ „Службани гласник РС“, број 27/96

²⁵ „Службани гласник РС“, бр. 14/2007, 07/10 и 13/2013

²⁶ „Службени лист АПВ“, број 14/13

²⁷ „Службани гласник РС“, број 86/15

²⁸ „Службани гласник РС“, бр. 36/10 и 55/12

²⁹ „Службани гласник РС“, бр. 46/10, 47/11, 56/12 и 75/13

³⁰ „Службани гласник РС“, број 75/13

³¹ „Службани гласник РС“, број 63/11

³² „Службани гласник РС“, бр. 29/11 и 90/13

³³ „Службани гласник РС“, број 90/11

³⁴ „Службани гласник РС“, број 67/11

³⁵ „Службени гласник РС“, број 1/12

³⁶ „Службени гласник РС“, број 18/12

³⁷ „Службени гласник РС“, број 7/95

- Правилник о стручно-педагошком надзору³⁸;
- Правилник о обрасцу легитимације просветног инспектора и просветног саветника³⁹;
- Правилник о обрасцу легитимације инспектора⁴⁰;
- Правилник о Протоколу поступања у установи у одговору на насиље, злостављање и занемаривање⁴¹;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије⁴²;
- Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴³;
- Упутства о начину утврђивања цене стана⁴⁴.

3. Рачуноводствени систем

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

Установа је донела Правилник о рачуноводству број: 05/09-128 од 26.02.2015. године којим је измењен предходни Правилник о рачуноводству број 05/09-396/II-2-1 од 28.06.2006. године и 24.02.2011. године.

Установа води рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Аутор Рачуноводственог информационог система за рачуноводство је фирма „Спринт нове технологије“, д.о.о. Нови Сад. За вођење благајни исхране, аутор софтвера је предузеће „Пословни информациони системи“ д.о.о. Нови Сад. Софтвер за евиденцију у благајни смештаја израдила је сама Установа. Постављена су два централна сервера на која је везано 36 клијената. Информациони систем службе рачуноводства конципиран је на принципу фазне обраде докумената, у зависности од врсте: унос, финансијски унос, обрада и књижење и упис у главну књигу. Систем је организован у модуле: ликвидатура улазних рачуна са припремом плаћања, ликвидатура и израда излазних рачуна, материјално књиговодство и обрада робних докумената за све магацине, калкулације за угоститељску делатност, модул за мензу, основна средства и динарске благајне. У првој и другој фази, у сваком модулу уносе се подаци потребни за тај ниво обраде и аутоматски формирају евиденције (пореска спецификација, припрема за пренос у РИНО, извештаји). У оквиру фазе финансијска обрада и књижење, формира се налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и затим се прокњижи у главну књигу. Сви корисници се пријављују помоћу имена и лозинке, организовани су у групе којима су додељени модули и права приступа. Систем поседује аутоматски лог (унос и промена).

Обрачун зарада и других примања запослених је издвојен из система и приступ је омогућен само изабраним корисницима, кроз одвојен поступак пријављивања. У оквиру овог модула, израђују се све потребне евиденције које се прослеђују финансијској служби и државним органима.

Резервне копије података праве се аутоматски и складиште на две локације. Ажурирање апликација се врши периодично.

Правилником о рачуноводству број 05/09-128 од 26.02.2015. године, прописано је да директор Установе доноси Одлуку којом се детаљно утврђује кретање

³⁸ „Службени гласник РС“, број 34/12

³⁹ „Службени гласник РС“, број 70/1

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 90/13

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 30/10

⁴² „Службени гласник РС“, број 33/15

⁴³ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 52/92 и 79/92

рачуноводствених исправа, контрола, као и лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени - Одлука број 05/09-128/V/1 од 09.03.2015. године. Овом Одлуком утврђене су појединачне обавезе и одговорности лица одговорних за управљање средствима Установе, вођење пословних књига и евиденција, стављање у формалну-рачунску исправност рачуноводствених исправа. За контролу рачуноводствене исправе, одговорни су запослени, стручни из области за које је рачуноводствена исправа везана и који својим потписом на рачуноводственој исправи гарантују да је истинита и да верно приказује трансакцију и пословни догађај.

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

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство, са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања. Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

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

Дописом број: 05/09-494 од 17.05.2016. године, Установа нас је обавестила да није успоставила систем финансијског управљања и контроле сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У допису је наведено да је у фебруару 2016. године, формирана Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и израду стратегије управљања ризицима, као и да је именован руководилац одговоран за увођење система финансијског управљања и контроле.

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

Управљање ризицима

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

Установа није донела Развојни план у складу са чланом 40. Закона о ученичком и студентском стандарду. Развојни план се доноси на период од четири године и садржи средњорочни циљ развоја Установе, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце активности и друга питања од значаја за развој Установе.

Налаз број: 1

Установа није донела Развојни план у складу са чланом 40. Закона о ученичком и студентском стандарду.

Ризик

Недоношењем Развојног плана, јавља се ризик да одговорна лица не препознају значај одређивања циљева развоја, приоритете у развоју, што може угрозити обављање основне делатности.

Препорука број: 1

Препоручује се Установи да донесе Развојни план, утврди средњорочне циљеве развоја, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце тих активности, у складу са Законом о ученичком и судентском стандарду.

Контролне активности

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

- 1) Статут Установе Студентски центар у Новом Саду – пречишћен текст, бр. 05/09-782/ X -2 од 30.05.2013. године;
- 2) Правилник о раду, бр. 05/09-849 од 17.09.2015. године;
- 3) Правилник о рачуноводству (пречишћен текст), бр. 05/09-128 од 26/02/2015;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака, дел.бр. 05/09-1256/1 од 27.10.2014. (Решење о давању сагласности АПВ Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој, бр.114-022-918/2014 од 05.11.2014. године);
- 5) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар Нови Сад, бр. 05/09-936 од 12.10.2015. (претходно Правилник о ближем уређивању јавне набавке од 26.02.2014. године);
- 6) Правилник о нормативима расхода по основу кала, растура, квара и лома (УО 14.12.2002);
- 7) Правилник о канцеларијском пословању и регистратурском материјалу (УО 22.10.2004);
- 8) Листа категорија регистраторског материјала са роковима чувања (23.06.2011);
- 9) Правилник о накнади за превоз радника (УО 14.04.2006);
- 10) Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошка горива (УО 24.09.2008);
- 11) Разне појединачне одлуке УО од утицаја на финансијско пословање (нпр. додела солидарне помоћи запосленима, „8. март“ и др.);
- 12) Упутство за обуку запослених (1.3.2011.);
- 13) Разне појединачне одлуке директора Установе од утицаја на финансијско пословање (обавештење о продаји студентског obroка; обавештење о издавању студентских картица, прековремени рад, појединачне стимулације и сл.).

У Установи је успостављен, документован и примењен систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008 и систем управљања безбедношћу производа према захтевима Recommended International Code of Practice General Principles of Food Hygiene CAC/RCP 1-1969, Rev.4 – 2003, којим није обухваћен рачуноводствени систем. У области пружања услуга смештаја и исхране студената, Установа је јасно дефинисала своје процесе (процесни модел и процесне листе). Интеракције идентификованих процеса су дефинисане у процесним листама кроз податке о улазима и излазима за разматрани процес. Сви процеси су документовани, а документа дистрибуирана корисницима.

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

Информисање и комуникације

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

Установа је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Праћење и процена система

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

Налаз број: 2

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

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број: 2

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

4.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

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

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

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

Налаз број: 3

Установа није успоставила интерну ревизију.

Ризик

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

Препорука број: 3

Препоручује се Установи да успостави интерну ревизију.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Финансијски план Установе, као акт индиректног корисника буџетских средстава, односно, његово планирање, припрема, доношење и извршење, је уређено сагласно члану 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Управни одбор Установе је на 2. седници, 29.01.2015. донео Одлуку бр. 05/09-45/П-3, којом је усвојен Финансијски план Установе за 2015. годину.

Одлуком је дефинисано да се у 2015. години не очекује раст оброка у студентским ресторанима, број запослених, као и да ће број корисника смештаја остати непромењен у односу на 2014. годину. Приходи и примања и расходи и издаци су планирани на основу остварења у 2014. и важећег ценовника утврђеног Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, уз очекивани раст цена.

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

Правилником о рачуноводству Установе бр. 05/09-396/П-2-1 од 24.02.2011. и бр. 05/09-128 од 26.02.2015, дефинисано је да Финансијски план садржи све приходе и расходе Установе, на шестом нивоу, по контном плану за буџетске кориснике. Код плана прихода посебно се исказују буџетски, а посебно сопствени приходи, као и њихова намена.

Табела број 2: Упоредни преглед изведених износа из Финансијског плана Установе за 2015. годину и износа извршених расхода и издатака / прихода и примања

у хиљадама динара

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Кonto	Назив конта	Опис	2015	Укупно извршено у 2015
411111	Плате по основу цене рада	Бруто зарада	233.800	
4121				24.308
4122				10.432
4123				1.519
412000	Социјални доприноси на терет послодавца			36.259
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	додатак за жене	1.800	198.850
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале) - укупно			198.850
413000	Накнаде у натури - укупно планирано		10.300	7.694

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

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Кonto	Назив kонта	Опис	2015	Укупно извршено у 2015
413100	Накнаде у натури		10.300	7.694
414000	Социјална давања запосленима - укупно планирано		8.700	5.421
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фонда		3.500	590
414300	Отпремнине и помоћи		2.200	1.920
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		3.000	2.911
415000	Накнада трошкова за запослене - укупно планирано		8.800	8.589
415100	Накнаде трошкова за запослене		8.800	8.589
416000	Награда запосленима и остали посебни расходи - укупно планирано		2.400	6.158
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.400	6.158
421000	Стални трошкови - укупно планирано		212.100	204.003
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		3.500	2.944
421200	Енергетске услуге		125.000	124.799
421300	Комуналне услуге		59.800	55.997
421400	Услуге комуникација		6.800	3.795
421500	Трошкови осигурања		9.700	9.447
421900	Остали трошкови		7.300	7.021
422000	Трошкови путовања - укупно планирано		850	380
422100	Трошкови службених путовања у земљи		650	372
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		100	8
422400	Трошкови путовања ученика		100	0
423000	Услуге по уговору - укупно планирано		20.450	13.554
423100	Административне услуге		50	0
423200	Компјутерске услуге		5.300	4.459
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.100	596
423400	Услуге информисања		1.900	991
423500	Стручне услуге		8.500	4.864
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.200	461
423700	Репрезентација		1.200	954
423900	Остале опште услуге		1.200	1.229
424000	Специјализоване услуге - укупно планирано		10.400	7.320
424300	Медицинске услуге		1.450	1.008
424400	Услуге одржавања аутопутева		100	46
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		1.450	1.659
424900	Остале специјализоване услуге		7.400	4.607
425000	Текуће поправке и одржавања - укупно планирано		181.700	163.195
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		167.200	150.992
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		14.500	12.203
426000	Материјал - укупно планирано		361.350	303.739
426100	Административни материјал		14.800	9.890
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		600	455
426400	Материјали за саобраћај		3.400	1.250
426600	Материјали за образовање, културу и спорт		300	173
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		305.650	263.674
426900	Материјали за посебне намене		36.600	28.297
441000	Отплате домаћих камата - укупно планирано		200	26
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		200	26
444000	Пратећи трошкови задуживања - није планирано		0	38
444200	Казне за кашњење		/	38
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета - укупно планирано		1.000	810
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		1.000	810
482000	Порези, обавезне таксе и казне - укупно планирано		1.300	654
482100	Остали порези		800	225
482200	Републичке таксе	Разне таксе	500	429
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова - није планирано		0	128
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		/	128
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - није планирано		0	129
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			129
511000	Зграде и грађевински објекти - није планирано		/	1.788
511400	Пројектно планирање		/	1.788
512000	Машине и опрема - укупно планирано		20.350	17.262
512100	Опрема за саобраћај		2.300	2.280
512200	Административна опрема		10.050	7.775
512600	Опрема за образовање, културу и спорт		6.500	6.729
512800	Опрема за јавну безбедност		1.500	478
513000	Остале некретнине и опрема - укупно планирано		600	471
513100	Остале некретнине и опрема		600	471
515000	Нематеријална имовина		5.350	4.092

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

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Кonto	Назив кonta	Опис	2015	Укупно извршено у 2015
515100	Нематеријална имовина		5.350	4.092
523000	Залихе робе за даљу продају - укупно планирано		44.000	35.368
523100	Залихе робе за даљу продају		44.000	35.368
УКУПНИ РАСХОДИ			1.125.450	1.015.928

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА				
Кonto	Назив кonta	Опис	2015	Укупно остварено у 2015
741000	Приходи од имовине - није планирано			184
741100	Камате			184
742000	Приходи од продаје добара у услуга - укупно планирано		247.525	213.729
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		29.600	22.579
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		217.925	191.150
745000	Мешовити и неодређени приходи - укупно планирано		3.650	2.689
745100	Мешовити и неодређени приходи		3.650	2.689
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода - укупно планирано		3.500	0
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3.500	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године-није планирано		0	543
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		0	543
791000	Приходи из буџета - укупно планирано		808.675	679.545
791100	Приходи из буџета		808.675	679.545
811000	Примања од продаје непокретности- укупно планирано		100	92
811100	Примања од продаје непокретности		100	92
812000	Примања од продаје покретне имовине - није планирано		0	494
812100	Примања од продаје покретне имовине		0	494
823000	Примања од продаје робе за даљу продају - укупно планирано		62.000	42.737
823100	Примања од продаје робе за даљу продају		62.000	42.737
УКУПНО ПРИХОДИ			1.125.450	940.013

У току године извршене су четири измене финансијског плана (Одлука о измени финансијског плана, бр.05/09-128/III-3 од 26.02.2015, Одлука о измени финансијског плана, бр.05/09-542/IV-2 од 25.06.2015, Одлука о измени финансијског плана, бр.05/09-681-1 од 10.08.2015, Одлука о измени финансијског плана, бр.05/09-821/V-4), којима су смањени укупни приходи и примања: са 1.235.150 хиљада динара на 1.125.450 хиљада динара, као и расходи и издаци са 1.235.150 хиљада динара на 1.125.450 хиљада динара.

Налаз број: 4

Финансијски план Установе није садржао све категорије расхода и издатака, односно, поједине категорије расхода и издатака извршене су, иако нису биле планиране, у укупном износу од 6.308 хиљада динара; није садржао све приходе и расходе на шестом нивоу по контном плану за буџетске кориснике, а код плана прихода нису посебно исказани буџетски, а посебно сопствени приходи, као ни њихова намена у складу са Правилником о рачуноводству Установе бр.05/09-128 од 26.02.2015.

Ризик

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, као и неискривањем прихода по изворима са наменом њиховог коришћења, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

Препорука број: 4

Препоручује се Установи да Финансијски план сачињава у складу са Правилником о рачуноводству.

6. Завршни рачун

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

Чланом 29. тачка 5. Статута Установе, утврђено је да Управни одбор усваја Извештај о пословању и Завршни рачун.

Управни одбор је донео Одлуку бр. 05/09-123/VII-3 од 25.02.2016. године, о усвајању Извештаја о финансијском пословању за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

Управни одбор није усвојио Завршни рачун.

Налаз број: 5

Управни одбор Установе није усвојио Завршни рачун у складу са чланом 29. тачка 5. Статута Установе.

Ризик

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

Препорука број: 5

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

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

Табела број 3: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ	Ознака ОП опис конта	Износ
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	940.013			4001 - Новчани приливи	940.013	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	940.013
2	700000			2002 - Текући приходи	896.690			4002 - Текући приходи	896.690	5002 - Текући приходи	896.690
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	43.323	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	43.323	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	43.323	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	43.323
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.015.928			4171 - Новчани одливи	1.015.928	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	1.015.928
5	400000			2132 - Текући расходи	956.981			4172 - Текући расходи	956.981	5173 - Текући расходи	956.981
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	58.981	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	58.981	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	58.981	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	58.981
7(1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	4.085	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	4.085					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	4.085
8	321312	1232 - Дефицит из ранијих година									
9								4434 - Вишак новчаних прилива	0	5444 - Вишак новчаних прилива	0
10								4435 - Мањак новчаних прилива	0	5445 - Мањак новчаних прилива	0
11								4436 - Салдо готовине на почетку године	91.836		
12								4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0		
13	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	14.685					4442 - Салдо готовине на крају године (8+9-10)	14.623		

6.1. Извештај о извршењу буџета

6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Установа је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, остварила Приходе и примања у износу од 940.013 хиљада динара: Приходи из буџета – конто 791111 у износу од 679.545 хиљада динара (72%), Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 213.914 хиљада динара (23%) и Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823121 у износу од 42.737 хиљада динара (5%).

Остварени приходи и примања су мањи у односу на 2014. годину за 115.318 хиљада динара, или 11%, а највеће смањење је забележено код Прихода из буџета - за 112.130 хиљада динара, односно 14%.

Табела број 4: Остварени приходи и примања

у хиљадама динара					
Р.бр	Конто	Опис	Остварено у 2014.	Остварено у 2015.	%
1	2	3	4	5	(5/4)
1	741122	Приходи буџета Републике од камата на средства корисника буџета укључена у депозит банака	0	184	
2	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	6.756	6.267	92,76
3	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике	15.145	16.313	107,71
4	742321	Приходи републичких органа и организација	189.096	189.922	100,44
5	742371	Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима	1.571	1.228	78,17
6	742000	Приходи од продаје добара и услуга	212.568	213.914	100,63
7	745128	Остали приходи буџета Републике	3.956	2.689	67,97
8	745000	Мешовити и неодређени приходи	0	2.689	
9	772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године	3	93	3.100,00
10	772113	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године	237	449	189,45
11	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	240	543	226,25
12	791111	Приходи из буџета	791.675	679.545	85,84
13	791000	Приходи из буџета	791.675	679.545	85,84
14	700000	УКУПНО ПРИХОДИ	1.008.440	896.690	88,92
15	811122	Примања од откупа станова у државној својини	64	92	143,75
16	811000	Примања од продаје непокретности	0	92	
17	812121	Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике	0	494	
18	812000	Примања од продаје покретне имовине	0	494	
19	823121	Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике	46.827	42.737	91,27
20	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	46.827	42.737	91,27
21	800000	УКУПНО ПРИМАЊА	46.892	43.623	93,03
УКУПНО КЛАСА 7+8			1.055.331	940.013	89,07

6.1.1.1. Текући приходи

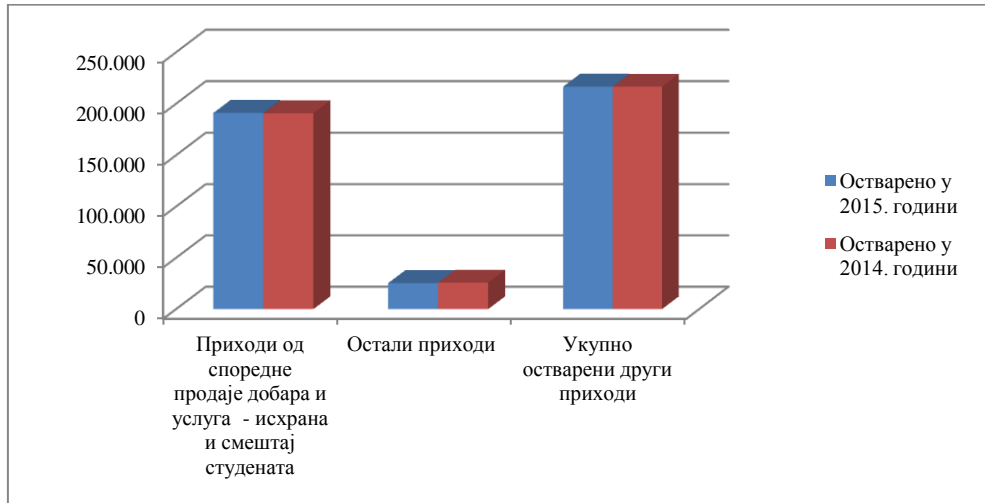
Установа је у 2015. години остварила текуће приходе у укупном износу 896.690 хиљада динара.



6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Установа је исказала Приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 (сопствени приходи) у износу од 213.914 хиљада динара. Од ових прихода, Приходи од студентске станарине и исхране, остварени су у износу од 191.151 хиљада динара (89%), Остали приходи у износу од 22.579 хиљада динара (11%) и Приходе од камата остварени су у износу од 184 хиљаде динара.

Графикон број 2: Преглед остварених сопствених прихода

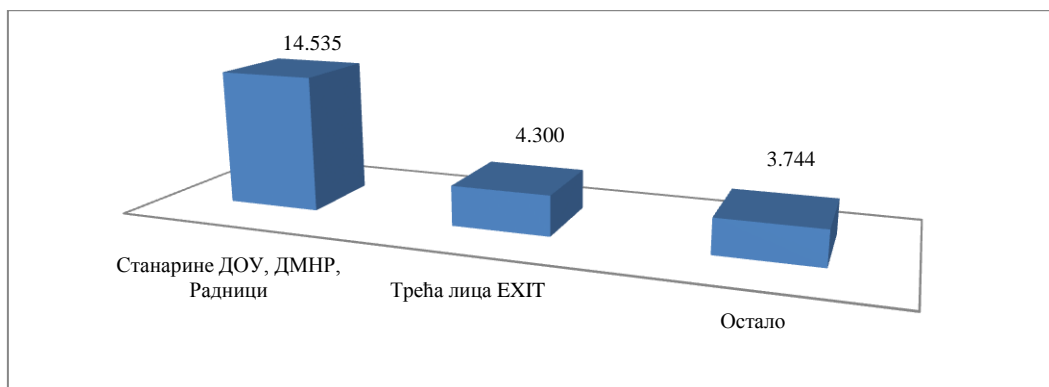


Установа је устројила евиденцију остварених сопствених прихода по врстама прихода, које је у пословним књигама евидентирала на субаналитичким контима по свакој врсти прихода (31 врста различитих прихода).

6.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100

Установа је остварила приходе од продаје добара и услуга мимо пружања услуга из оквира основне делатности у укупном износу од 22.579 хиљада динара.

Графикон број 3: Преглед прихода од продаје добара и услуга



Од остварених осталих прихода, у поступку ревизије, тестирани су следећи приходи:

- **Станарине за Дом за наставно научни подмладак Универзитета (ДМНР – „Дом младих научних радника“),** наплаћене су у износу од 7.777 хиљада динара.

Установа управља овим домом у коме се налази 80 апартмана. У приземљу дома су пословне просторије Установе, у којима су смештене Службе квалитета, обезбеђења, продавница Маркет С Ц1 са магацином, а 11. спрат се користи за потребе архиве. Корисници апартмана стичу право коришћења на период од три године, у складу са

Правилником о додели привременог смештаја у дому за наставно-научни подмладак Универзитета у Новом Саду. Правилник је усвојио Сенат Универзитета на седници одржаној 02.06.2010. (измене и допуне истог извршене су 04.07.2011. и 27.12.2013). Универзитет издаје решење-упут кориснику апартмана, који са Установом закључује Уговор о коришћењу апартмана. Уговором је регулисана наплата трошкова (вода, грејање, заједничка електрична енергија, чистоћа, лифт и др). Истовремено, за корисника апартмана, сачињава се решење о административној забрани на плату, ради обезбеђења наплате фактурисаних трошкова.

- **Станарине за Дом особља Универзитета (ДОУ)** наплаћене су у износу од 4.377 хиљада динара.

Станарине за Дом се обрачунавају и наплаћују на исти начин као и станарине за Дом научног подмлатка Универзитета. Након добијеног решења/упута од стране Универзитета у Новом Саду, корисници смештаја у овом Дому закључују уговор са Установом.

- **Наплаћена је станарина од радника** у износу од 2.381 хиљаду динара.

У оквиру пет студентских домова у Новом Саду (Фејеш Клара, 23. Октобар, Сајмиште, Вељко Влаховић и Слободан Бајић), 25 радника Установе користи станове који се углавном налазе на равним крововима објеката и нису условни за становање студената. Станови су дати на коришћење на основу уговора, а за коришћење истих, Установа им фактурише настале комуналне трошкове (воду, струју, грејање, и сл). Наплата фактурисаних трошкова врши се обуставом при исплати плата запосленим радницима - корисницима станова. Директор Установе донео је Одлуку о одређивању висине (паушалног износа) трошкова који терете кориснике станова, бр. 01-662/1 од 04.11.2002. године. На основу ове одлуке, одређен је паушалан износ за сваку врсту насталих трошкова по члану домаћинства или квадратури стана.

- **Приходи од издавања у току трајања Фестивала „EXIT“** остварени су у износу од 4.300 хиљада динара.

За време трајања Фестивала „EXIT“, Установа је издавала смештајне капацитете заинтересованим туристичким предузећима, односно, организацијама. Установа није расписивала конкурс за прикупљање понуда за издавање смештајних капацитета (Изјашњење в.д. директора, бр. 05/09-926 од 12.09.2016. године). Са заинтересованим корисницима услуга смештаја, Установа је закључивала уговоре о коришћењу одређеног броја кревета, у одређеним студентским домовима, као и број ноћења и цену по категорији дома. У домовима I категорије, цена једног ноћења је била 10 евра, а за домове II категорије - 7 евра. У цену није урачуната боравишна такса коју су корисници дужни да уплате у складу са бројем дана коришћења услуге.

Табела број 5: Преглед закључених уговора

Р.бр.	Број и датум уговора	Назив закупца	у хиљадама динара
			Наплаћен износ закупа
1	05/09-136 од 23.02.2015.	American Adventure Doo	333
2	05/09-170 од 04.03.2015.	City Hostel SUTR	392
3	05/09-171 од 04.03.2015.	MY EXIT Adventure Doo	1.457
4	05/09-460 од 29.05.2015.	Студентска асоцијација Универзитета Новог Сада	61
5	По уговорима и без уговора	Трећа лица	2.057
УКУПНО			4.300

- Остали приходи

Према Уговору о пословној сарадњи закљученим са предузећем „Link Advertising“ Нови Сад, Установа је остварила приходе у износу од 200 хиљада динара, за постављања рекламног банера на фасади Дома за смештај младих научних радника.

Давање у закуп ствари у својини Републике Србије, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, у складу са чланом 22. Закона о јавној својини.

Налаз број: 6

Установа је остварила приход од закупа у износу од 4.500 хиљада динара на основу уговора који су закључени без предходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини, односно, са чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије који је важио у време закључења уговора.

Ризик

Необјављивањем јавног позива и издавањем простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, јавља се ризик да Установа неће остварити приходе у износу који би се могли остварити на тржишту, у условима транспарентне конкуренције.

Препорука број: 6

Препоручује се Установи да објављује јавни позив за издавање простора, а да предходно прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

6.1.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Од споредне продаје добара и услуга из оквира основне делатности, Установа је остварила приходе у укупном износу од 191.151 хиљаду динара.

Табела број 6: Остварени приходи по врстама

Број конта	Врста прихода	Износ
74232100	Студентска станарина	52.591
74232101	Студентска станарина, фактуре	199
74232102	Преноћиште	801
74232103	Студентска станарина економска цена	1.843
74232121	Штета студената, фактуре	3
74232130	Рецепција	1.141
74232131	Регресирана рецепција	465
74232140	Исхрана студената	103.302
74232141	Исхрана студената, фактуре	134
74232142	Исхрана студената, економска	1.290
74232160	Жетони	4.421
74232161	Жетони, фактуре	4
74232170	Студентске картице	17.037
74232171	Студентске картице, фактуре	28
74232172	Дупла студентска картица	138
74232180	Образци	1.028
74232181	Потврде	40
74232190	Продужење студентских картица	5.457
74232191	Продужење студентских картица, фактуре	1
74237100	ЦЕПУС	1.228
742300	Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	191.151

Установа је формирала две благајне за уплату прихода: „Благајну исхране“ и „Благајну смештаја“. У вези организације и начина рада ових благајни, односно, начина на који је Установа остваривала приходе од обављања основне делатности, субјект ревизије је дао писано објашњење од 06.09.2016. године. Студенти који имају право на исхрану и смештај, у складу са Законом о студентском и ученичком стандарду, у обавези су да имају студентску картицу. Установа је издавала електронске картице са жигом и са ознакама „ЕУСА“ и „ISIC“. Студентска картица служи за уплату и плаћање исхране и смештаја, а истовремено студентима омогућава коришћење различитих попушта и погодности са разним фирмама и партнерима Установе у овом пројекту. Такође, картица представља и картицу осигурања лица у случају незгоде.

„Благајна исхране“ формирана је ради уплате средстава за организовање исхране студената. Ова благајна налази се у просторијама Студентског дома „Слободан Бајић“ и

у њој је једино могуће извршити куповину, односно, уплату бонова за исхрану. Преко ове благајне врши се продаја бонова за исхрану студената, чије се школовање финансира из средстава буџета Републике, бонова за самофинансирајуће студенте по економским ценама, продаја и израда, односно, продужење, као и израда дупликата студентских картица и продаја и наплата жетона за коришћење прибора у студентским ресторанима. На почетку сваког радног дана, референти благајне предају пазар од предходног дана, уплатом у надлежној Филијали Управе за трезор. У рачуноводству Установе, уплаћени пазари евидентирају се на конту 251111 – Примљени аванси. На крају месеца врши се одобрење конта 251111 у корист конта 742321 – Приходи републичких органа и организација. На конту 74232140, књижи се реализација obroка по мензама. На крају месеца, врше се корекције у складу са стварно испорученим бројем obroка студентима (који су фактурисани Министарству просвете) и броја наплаћених obroка. Одређени број obroка који студенти уплате, не буде искоришћен у месецу кад је уплата настала. Благајна исхране, евидентира се ванбилансно по благајнику и по врсти уплате.

Табела број 7: Преглед остварених прихода од исхране студената по местима трошка

Конто	Место трошка				Укупно
	1117	1232	501	405	
251111	28.432	30.214	11.430	33.226	103.302
351131	28.423	30.221	11.430	33.238	103.313
352131	28.423	30.221	11.430	33.238	103.313
Разлика	-9	7	0	13	11

у хиљадама динара

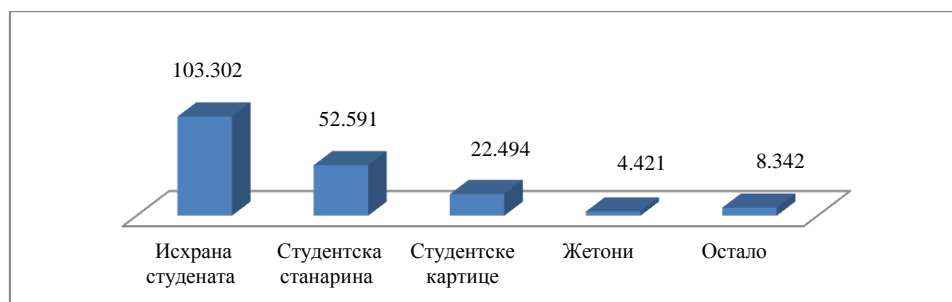
Конто	Место трошка			Укупно
	111	115	116	
122111	2.699	24.802	72.421	99.922
74232140	2.699	25.662	74.941	103.302
Разлика	0	860	2.520	3.380

Примљени аванси и остварени приходи од студенске исхране су усаглашени.

Подаци исказани на конту 122111 - Потраживања од купаца мања су за 3.380 хиљада динара од података исказаних на конту 74232140 – Приходи од исхране студената, јер студенти нису реализовали (утрошили) све уплаћене оброке. Износ исказан као Потраживања од купаца (везано за исхрану студената), одговара броју obroка који су, као остварени, фактурисани Министарству просвете, науке и технолошког развоја (износ који доплаћују студенти на име исхране за сваки оброк).

„Благајна смештаја“ је формирана ради евидентирања и уплате услуга смештаја. Студенти имају право на смештај за време трајања школске године, односно, од 21. августа текуће до 5/15 јула наредне године, у зависности од организације факултета. Уколико студент жели да борави у дому и у току летњег периода (од 05. јула до 21. августа), наплаћује му се економска цена смештаја - „рецепција“. Установа омогућава и студенту/кориснику смештаја, да прими госте у својој соби, уз одређену надокнаду. На крају радног дана, благајници закључују пазар и извлаче извештај који предају књиговодству на књижење. Књиговодство врши контирање уплата по врсти прихода.

Графикон број 4: Преглед прихода од споредне продаје добара и услуга



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

Табела број 8: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

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

Овако утврђене цене, примењују се од 01.10.2013. до момента вршења ревизије.

Цене за остале услуге које Установа пружа студентима, утврђене су на основу одлука директора.

Табела број 9: Преглед Одлука о ценама услуга које пружа Установа Студентски центар „Нови Сад“

Р.бр	Дел. бр.	Датум	Врста услуге	Износ	Напомена
1	05/09-992	17.07.2014.	Продаја конкурсне документације за дом	300,00	
2	05/09-585	29.06.2015.			
3	05/09-820	13.09.2007.	Издавање потврда	100,00	
4	05/09-1252/1	30.11.2010.	Преноћиште гости – дом I категорије	550,00	
			Преноћиште гости – дом II категорије	350,00	
5	05/09-423	18.05.2015.	Преноћиште гости	0,00	Бесплатно, највише 3 ноћења у 1 месецу
6	05/09-1112	01.09.2014.	Израда нове картице	2.200,00	
7	05/09-736	17.08.2015.	Продужење картице	1.400,00	
			Продаја жетона	1.000,00	
8	05/09-1112/1	01.09.2014.	Дупликат картице	1.000,00	
9	05/09-736/1	17.08.2015.			
10	05/09-1152	16.09.2014.	Картице за домове у Зрењанину и Сомбору	1.100,00	Служе само за смештај, не и за исхрану
11	05/09-876	24.09.2015.			
12	05/09-1152/1	16.09.2014.	Дупликат картице за Зрењанин и Сомбор	500,00	

6.1.1.1.2. Приходи из буџета – конто 791000

Установа је исказала Приходе из буџета – конто 791111 у износу од 679.545 хиљада динара, односно, 76% од укупно остварених прихода.

Табела број 10: Преглед прихода из буџета

Број конта	Врста прихода	Износ
79111100	Приходи из буџета - Зараде	185.956
79111110	Приходи из буџета - Делатност	460.978
79111111	Приходи из буџета - Једнократна исплата	3.979
79111113	Приходи из буџета - Стипендисти, стипендије и сл	810
79111120	Приходи из буџета - Република, текуће одржавање	21.622
79111121	Приходи из буџета - Република нефинансијска имовина -опрема	3.000
79111130	Приходи из буџета - Текуће одржавање покрајина	3.200
791111	Приходи из буџета	679.545

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

Приходи из буџета – зараде – конто 79111100 у износу од 185.956 хиљада динара, односе се на средства које је Министарство просвете, науке и технолошког развоја пренело Установи на име исплате плата запослених у Установи.

Приходи из буџета – делатност – конто 79111110 у износу од 460.978 хиљада динара, односе се на средства које је Министарство просвете, науке и технолошког развоја пренело Установи на име расхода насталих у циљу обављања делатности Установе.

Табела број 11: Преглед испостављених рачуна
Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2015. годину

у хиљадама динара						
Р.бр	Број и датум рачуна	Период	Смештај студенти	Исхрана студенти	Укупно	Број оброка
1	21501004 од 31.01.2015.	01.-31.01.2015.	28.618	10.955	39.573	116.584
2	21501016 од 28.02.2015.	01.-28.02.2015.	28.618	11.481	40.099	122.416
3	21501033 од 31.03.2015.	01.-31.03.2015.	28.618	18.348	46.966	196.306
4	21501052 од 30.04.2015.	01.-30.04.2015.	28.618	13.020	41.638	139.530
5	21501071 од 31.05.2015.	01.-31.05.2015.	28.618	14.328	42.946	153.610
6	21501091 од 30.06.2015.	01.-30.06.2015.	28.618	12.833	41.450	138.321
7	21501092 од 16.07.2015.	01.-15.07.2015.	7.604	2.344	9.948	25.946
8	21501117 од 31.08.2015.	21.-31.08.2015.	9.562	1.276	10.838	13.827
9	21501132 од 30.09.2015.	01.-30.09.2015.	28.598	7.019	35.618	75.942
10	21501152 од 31.10.2015.	01.-31.10.2015.	28.618	15.521	44.139	167.057
11	21501188 од 30.11.2015.	01.-30.11.2015.	28.618	17.307	45.925	186.347
12	21501190 од 10.12.2015.	01.-10.12.2015.	9.232	7.373	16.605	79.323
13	21501202 од 31.12.2015.	11.-31.12.2015.	19.417	9.939	29.356	107.411
УКУПНО			303.357	141.744	445.101	1.512.620

Министарство је извршило пренос средстава по рачуну бр. 214001176 за децембар месец 2014. године у износу од 45.234 хиљаде динара. По рачунима издатим у 2015. години (наведеним у претходној табели), пренета су средства у износу од 415.744 хиљаде динара. По рачуну бр. 21501202 за децембар 2015. године, Министарство није извршило пренос средстава у износу од 29.356 хиљада динара. За тај износ, Установа има потраживања евидентирана на конту 122155 – Потраживања од других органа.

Приходи из буџета – једнократна исплата – конто 7911111, у укупном износу од 3.979 хиљада динара, односе се на једнократну исплату од 7 хиљада динара нето са припадајућим порезима и доприносима, по запосленом (Закључак Владе Републике Србије 05 број: 451-12423/2015 од 19.11.2015. године), у складу са Законом о допуни Закона о Буџету за 2015. годину.

6.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Установа је остварила укупна примања у износу од 43.323 хиљаде динара: од откупа станова у државној својини – конто 811122 у износу од 92 хиљаде динара, од продаје покретне имовине - конто 812121 у износу од 494 хиљаде динара и од продаје робе за даљу продају – конто 823100 у износу од 42.737 хиљада динара. У односу на 2014. годину, укупно остварена примања су смањена за 7%.

1) Примања од продаје робу за даљу продају – конто 823121

Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 42.737 хиљаде динара учествују у укупним приходима и примањима са 5%.

Примања су остварена у малопродаји прехрамбене и остале трговачке робе у малопродајним објектима – продавницама и у комерцијалним објектима за продају хране и пића (ресторани, бифеи и кантине).

Установа у свом саставу има 7 комерцијалних објеката и то:

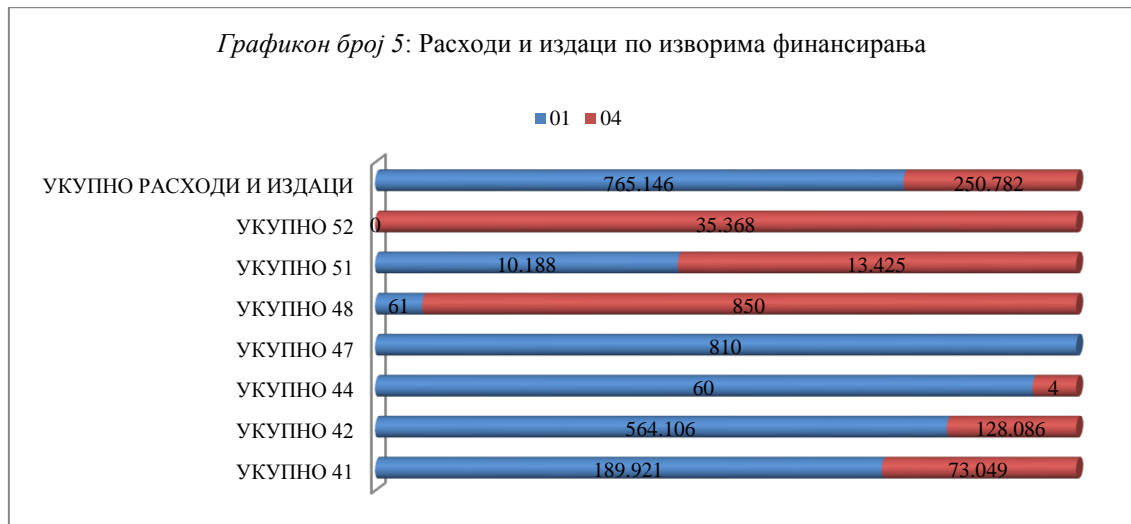
Табела број 12: Преглед комерцијалних објеката и остварених примања

у хиљадама динара				
Р.бр	Назив објекта	Адреса објекта	Остварен промет у 2015. са ПДВ	Исказана примања од продаје роба и услуга за 2015. без ПДВ
1	Ресторан "10"	Др Симе Милошевића 4, Н. Сад	2.951	2.151
2	Продавница -СЦ 1	Булевар Цара Лазара 5, Н. Сад	12.868	10.812
3	Продавница -СЦ2	Булевар Деспота Стефана 7, Н.Сад	5.437	4.619
4	Продавница - ДОЛЮРЕС	Др Симе Милошевића 8, Н. Сад	26.022	21.836
5	К-2	Слободана Бајића 17, Н. Сад	670	558
6	Бифе-11	Булевар Михајла Пупина 18, Н. Сад	893	739
7	Кантина Банат	Јована Поповића 2с, Зрењанин	2.133	1.777
УКУПНО:			50.974	42.492

Приликом набавке робе за даљу продају, Установа је утврђивала продајну цену сачињавањем калкулација продајне цене. Калкулација садржи све елементе неопходне за утврђивање продајне цене, као и све податке за утврђивање пореских обавеза по основу продаје робе, односно, садржи све податке неопходне за књижење, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.1.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Установа је исказала Текуће расходе и издатке у износу од 1.015.928 хиљада динара: Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 956.947 хиљада динара и Издаци - конто 500000 у износу од 58.981 хиљаде динара.



Табела број 13: Преглед извршених расхода и издатака у 2015. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извор		Укупно
		01	04	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	157.723	41.127	198.850
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.233	8.026	36.259
413000	Накнаде у натури	0	7.694	7.694
414000	Социјална давања запосленима	590	4.831	5.421
415000	Накнаде трошкова за запослене	0	8.589	8.589
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.375	2.783	6.158
УКУПНО 41		189.921	73.050	262.971
421000	Стални трошкови	167.670	36.333	204.003
422000	Трошкови путовања	0	380	380
423000	Услуге по уговору	1834	11.720	13.554
424000	Специјализоване услуге	2.775	4.545	7.320
425000	Текуће поправке и одржавање	126.150	37.046	163.196
426000	Материјал	265.676	38.063	303.739
УКУПНО 42		564.105	128.087	692.192
444000	Пратећи трошкови задуживања	60	4	64
472000	Социјална давања - студентске стипендије	810	0	810
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	57	597	654
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4	124	128
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ. органа	0	128	128
УКУПНО (44+47+48)		931	853	1784
УКУПНО КЛАСА 4		754.957	201.990	956.947
511000	Зграде и грађевински објекти	0	1.788	1.788
512000	Машине и опрема(од 5347 до 5355)	5.625	11.637	17.262
513000	Остале некретнине и опрема	471	0	471
515000	Нематеријална имовина	4.092	0	4.092
УКУПНО 51		10.188	13.425	23.613
523000	Залихе робе за даљу продају	0	35.368	35.368
УКУПНО 52		0	35.368	35.368
УКУПНО КЛАСА 5		10.188	48.793	58.981
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		765.145	250.783	1.015.928

6.1.2.1. Текући расходи - конто 400000

Укупни текући расходи Установе износе 956.947 хиљада динара. У оквиру текућих расхода, расходи за запослене износе 262.971 хиљаду динара (27%), а стални трошкови 692.192 хиљаде динара (72%).

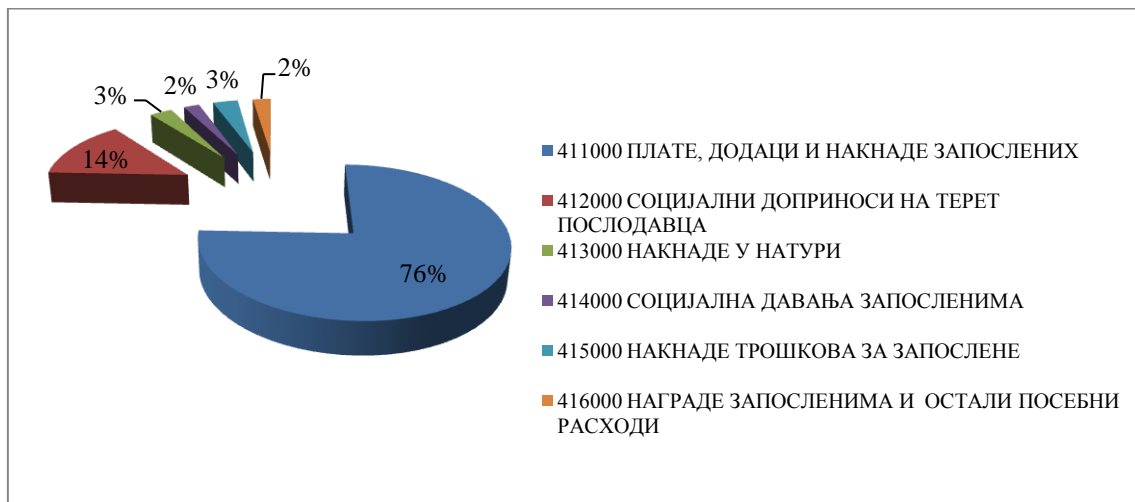
Расходи за запослене - конто 410000

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

У 2015. години, Расходи за запослене - категорија 410000, износе 26% од укупно извршених расхода и издатака.

Од укупно извршених расхода за запослене, расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 76%. У односу на 2014. и 2013. годину имају тренд смањења од 6%, односно, 7%.

Графикон број 6: Преглед извршених расхода за запослене



6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 198.851 хиљаду динара.

У периоду од три године, расходи за плате, додатке и накнаде запослених имају константан проценат учешћа у укупним расходима, односно око 25%. У 2015. години, расходи су смањени, у односу на 2014. и 2013. годину, што је заједно са утврђеним ризицима, био разлог детаљног тестирања.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде

Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
		Извршено из буџета (извор 01)	Извршено из сопс.сред. (извор 04)	Укупно извршено
411111	Плате по основу цене рада	125.350	23.545	148.896
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	0	4.025	4.025
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	0	1.402	1.402
411114	Додатак за рад ноћу	0	6.075	6.075
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	5.963	1.120	7.083
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.685	692	4.377
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе или одазивања на позив државног органа	22.726	4.268	26.993
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	157.724	41.127	198.851

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

Установа је у главној књизи исказала плате према Стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У шифарнику „Врсте примања“, формиране су 103 шифре за различите врсте примања. У истима је наведен и начин обрачуна, а формиране шифре су упарене, односно, повезане са одговарајућим контима; у помоћној књизи се формирају збирови по постојећим шифрама и аутоматски се врши пренос у Главну књигу.

Табела број 15: Преглед исплаћених примања по врстама примања за 2015. годину

у хиљадама динара

Р.бр	Шифра	Опис	Укупно	
			Нето	Бруто
1	0111	Рад за редовно радно време	93.137	127.640
2	0134	Испл.прековр.сати	6	7
3	0899	Увећање по ПКУ 12%	56	7
4	0961	Корекција до минималне зараде	417	594
5	0962	Исправка редовног рада	3	4
6	2000	По Одлуци приходи - стимулација	1.225	1.747
7	7000	Допуна до минималне	2.202	2.980
8	9990	Увећање плате 10% из сопствених прихода	10.880	15.519
9	9991	Увећање плате за 20%	5	7
10	9997	Ув.плате 10%	275	391
11		Укупно 411111	108.155	148.895
12	0114	Додатак за прековремени рад	566	808
13	0119	Додатак за прековремени рад ноћу	53	76
14	0124	Прековремени рад	2.178	2.985
15	0129	Прековремени рад ноћу	102	139
16	7003	Допуна за додатке	12	18
17		Укупно 411112	2.912	4.025
18	0112	Додатак за рад на дане празника	358	510
19	0117	Додатак за рад на дане празника ноћу	174	249
20	0118	Додатак за рад на празник прековремено	9	13
21	0120	Додатак за рад на дане празника ноћу прековремено	1	2
22	0122	Рад на празник	325	443
23	0127	Рад на празник ноћу	128	175
24	0128	Прековремени рад на празник	7	9
25	0130	Прековремени рад на празник ноћу	1	1
26		Укупно 411113	1.003	1.402
27	0113	Додатак за рад ноћу	910	1.299
28	0123	Ноћни рад	3.502	4.776
29		Укупно 411114	4.412	6.075
30	1220	Боловање повреда на раду 100 %	712	970
31	1221	Боловање по налогу санитарне (З 22.3)	386	524
32	1223	Болов. по налогу сан. з.22.3 (без 12 мес.пр.)	19	27
33	1224	Боловање за одржавање трудноће 100%	130	178
34	1230	Боловање до 30 дана 65%	1.703	2.310
35	1232	Исправка боловања до 30 дана	11	15
36	7002	Допуна за боловање	261	353
37		Укупно 411117	3.222	4.377
38	1210	Годишњи одмор	14.739	20.237
39	1211	Годишњи одмор (без 12 месечног пресека)	54	75
40	1240	Државни или верски празник	4.621	6.329
41	1241	Државни или верски празник без 12 мес/прос	7	10
42	1260	Плаћено одсуство 100%	234	320
43	1262	Плаћено одсуство за бањско лечење	15	21
44	7001	Допуна за ефективне накнаде	2	2
45		Укупно 411118	19.672	26.993
46		Мицули рад 411115	5.163	7.083
		УКУПНО 411000	144.538	198.851

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

Табела број 16: Преглед утврђених основица према закључцима Владе

у динарима

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

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

Табела број 17: Преглед утврђених основица по коефицијентима

Коефицијент	Нето износ	Бруто износ
6,83-9,06	2.631,35	3.753,72
10,53	2.374,17	3.386,75
≥ 10,68	2.368,22	3.378,34

у динарима

Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

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

На основу достављеног прегледа, Министарство врши обрачун потребних средстава за плате. Висина средстава по установи се одређује тако што се укупан број коефицијената (збир укупних коефицијената за све запослене) помножи са основицом за обрачун и исплату плата, коју својим актом утврђује Влада. У 2015. години, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од 185.956 хиљада динара. У току 2015, Установа није имала утврђене критеријуме за увећање плата из сопствених средстава.

1) Плата по основу цене рада - конто 411111

Плата по основу цене рада исказана је у износу од 519.538 хиљада динара. У Установи, обрачун и исплата плата вршен је за запослене којих је, према подацима из помоћне евиденције о кадровима, на дан 31.12.2015. године било 351.

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

Р.бр	Коефицијент	Назив радног места	Укупно на дан 31.12.2014	Укупно на дан 31.12.2015
1	6,83	Хигијеничари, сервири - судопери, вешерке - пегларке	91	84
2	7,27	Помоћни кувар	22	23
3	8,23	Касир, Магационер, Возач, Конобар	37	34
4	8,72	Кувар, Месар	29	21
5	8,93	Вођа смене продавнице	1	1
6	9,06	Кувар, Рецепционар, Домар, Возач, Благајник, курир	71	74
7	10,53	Вођа смене	7	7
8	10,68	Кувар специјалиста	4	4
9	10,98	Вођа смене	11	11
10	11,15	Референти	23	20
11	11,31	Шеф магацина	0	0
12	13,49	Сарадници, Систем администратор	5	3
13	13,73	Шеф службе магацина и Шеф продавнице	3	3
14	13,89	Шеф службе	2	1
15	16,95	Библиотекар, Референти набавке, Контролори	5	7
16	17,32	Стручни сарадник	24	26
17	17,47	Шеф службе	10	8
18	17,85	Шеф службе финансија	1	1
19	19,39	Управници		15
20	19,55	Руководилац угоситељства	1	1
21	19,82	Помоћник директора	5	5
22	20,36	Заменик директора	1	1
21	21,88	Директор	1	1
УКУПНО			354	351

у хиљадама динара

Обрачун плата

Установа са запосленим закључује уговор о раду, којим се уговорају међусобна права и обавезе. У уговору, запосленом се дефинише коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун зараде. Према уговору, запослени ће обављати послове радног места из Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака, а уговорена су и права и обавезе запосленог, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда. Уколико дође до неких промена у погледу радног места или коефицијента, са запосленим се закључују анекс уговора о раду. Један примерак закљученог уговора или анекса, доставља се Финансијској служби ради обрачуна плате, а други Кадровској служби ради одлагања у досије запосленог.

За запослене у објектима Установе, евиденције о присуству на раду воде управници и шефови објеката за сваки дан, попуњавањем обрасца „Радна листа“. У листу се уписује укупан број сати рада и одсуства са рада (боловање, плаћено одсуство, годишњи одмор и сл). Ова евиденција садржи и број сати прековременог и ноћног рада, као и све друге податке неопходне за обрачун плате. На основу примљених података, стручни сарадник за обрачун плата, врши обрачун за тај месец (плате, припадајуће порезе и доприносе, обуставе кредита), односно, износ за исплату за сваког радника појединачно. По добијању обрачуна, врши се контрола од стране Кадровске службе, главне благајне и стручног сарадника, ради провере свих унетих података, како би се утврдило да ли исти одговарају стварном стању. Уколико приметите нека одступања, обавештавају надлежне за ту област како би се извршила исправка. Уплата плате врши се два пута месечно (аконтација и коначни обрачун), преносом средстава на текући рачун запосленог. Истовремено, врши се и штампање обрачунских листића за сваког запосленог, који им се уручују уз потпис.

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

На дан исплате, најкасније до 5. у месецу за претходни месец, обрачунска служба доставља пореске пријаве Пореској управи.

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

Приликом сваке појединачне исплате плате, Установа је вршила усклађивање обрачунате зараде са минималном зарадом за тај месец и по потреби додала средства, како би исплатила минималну зараду у складу са Законом (шифра 7000 – допуна до минималне зараде). По овом основу, Установа је исплатила средства у укупном бруто износу од 2.980 хиљада динара.

Обрачун додатака за прековремени рад (конто 41112), додатака за рад на дане празника (конто 41113), додатка за рад ноћу (конто 41114), додатка за време проведено на раду – минули рад (конто 41115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 41117) и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе или одазивања на позив државног органа (конто 41118), врше се на основу података из евиденције о присутности на раду, које сачињавају управници/ шефови објеката Установе, за запослене у тој организационој јединици.

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

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

6.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Подаци о расходима за социјалне доприносе у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 29.694 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.933
412211	Допринос за здравствено осигурање	9.517
412311	Допринос за незапосленост	1.244
УКУПНО 412000 - ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		26.694

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

6.1.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Подаци о расходима за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 7.694 хиљаде динара.

Табела број 20: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за накнаде у природи

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	349
413142	Поклони за децу запослених	630
413151	Превоз на посао и са посла (маркица)	6.713
413161	Паркирање	2
УКУПНО 413000 - НАКНАДЕ У ПРИРОДИ		7.694

За запослене раднике, Установа врши куповину маркица за градски и приградски превоз. Приликом заснивања радног односа, запослени предаје и фотокопију личне карте ради евидентирања адресе на којој станује, како би се утврдило да ли има право на накнаду превоза. По Правилнику о накнади за превоз радника, право на накнаду превоза имају радници који користе најмање три станице од места пребивалишта до места рада (објекта на који су распоређени уговором о раду). Радник се усмено изјашњава да ли жели маркицу или накнаду тошкова. У Новом Саду, јавни превоз искључиво обавља ЈГСП Нови Сад.

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

6.1.2.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Подаци о расходима за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени, односно исказани су у укупном износу од 5.421 хиљаду динара.

Табела број 21: Преглед обрачунатих и исплаћених социјалних давања запосленима

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
414111	Породиљско боловање	587
414131	Инвалидност другог степена	3
414211	Расходи за образовање деце запослених	
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	1.850
414314	Помоћ у случају смрти радника или члана уже породице	70
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.911
УКУПНО 414000 - СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА		5.421

1) Отпремнина приликом одласка у пензију - конто 414311

На име отпремнина приликом одласка у пензију, Установа је у 2015. години, за 10 запослених, исплатила износ од 1.850 хиљада динара. Исплате су извршене на основу донетих решења у складу са Законом о раду.

2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414411

За помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, Установа је у 2015. години, за 275 запослених, исплатила 2.911 хиљада динара. Због дужег лечења, за троје запослених извршена је исплата у износу од 191 хиљаду динара.

За запослене који уз молбу приложе одговарајући налаз лекара специјалисте, директор је донео Одлуку бр. 05/09-1124 од 17.11.2015. године, да се може исплатити једнократна солидарна помоћ у случају болести, у износу од 10 хиљада динара, на терет сопствених прихода. По наведеној одлуци, за 269 запослених укупно је исплаћено 2.720 хиљада динара. За запослене који су поднели молбу и остварили право на солидарну помоћ, донета је посебна одлука, а исплата се вршила преко Главне благајне.

Посебан Колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда уређује у којим је случајевима послодавац дужан да запосленом исплати солидарну помоћ (настанка трајне тешке инвалидности, привремене спречености за рад дуже од три месеца и за набавку медицинских помагала, хируршких интервенција и набавке лекова ван позитивне здравствене листе) и висину исте.

На основу Одлуке директора донете на захтев запосленог са извештајем лекара специјалисте у прилогу, Установа је за 269 запослених, односно, за 77% укупног броја запослених, исплатила солидарну помоћ у износу од 2.720 хиљада динара.

Налаз број: 7

Установа је за 269 запослених, преузела обавезе и исплатила солидарну помоћ, у укупном износу од 2.720 динара, а да нису испуњени услови из Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са презимањем обавеза и исплатом других примања без испуњености услова из Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда, јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима који уређују ту област.

Препорука број: 7

Препоручује се Установи да исплате других примања запосленима врши у складу са прописима који регулишу примања запослених.

6.1.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Подаци о расходима за накнаде трошкова за запослене у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2015. године су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 8.589 хиљада динара.

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

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, исказани су у износу од 8.589 хиљада динара, а односе се на обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 12 месеци.

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

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

У 2015. години, исплате наведене накнаде извршене су за 12 месеци, са умањењем за дане одсуства са рада запослених, на основу података о часовима рада за обрачун плате. Обрачун се врши тако што се за сваки месец, прави рекапитулација обрачунатог превоза. У прилогу рекапитулације налазе се пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима. Списак за превоз се месечно ажурира. Исплата се врши преносом средстава на текући рачун запосленог.

6.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Подаци о Наградама запосленима и остали посебни расходи у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01. до 31.12.2015. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 6.158 хиљада динара (3.375 хиљада динара извршено је из средстава буџета, а 2.783 хиљаде динара из сопствених прихода).

1) Јубиларне награде – конто 416111

Одлуку о исплати јубиларних награда донео је директор Установе у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 25. Статута Установе. Јубиларна награде одређује се према годинама стажа и висини просечне зараде у Установи, и то:

- за 10 година радног стажа, половина просечне плате,
- за 20 година, износ од једне просечне плате,
- за 30 година стажа, износ од једне и по просечне плате и
- за 35 година стажа, износ од две просечне плате.

За 43 запослена радника, 05.10.2015. године, из сопствених прихода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 2.307 хиљада динара.

2) Остале награде запосленима – конто 416119

За Остале награде запосленима, Установа је у 2015. години, извршила расходе у износу од 3.705 хиљада динара (3.375 хиљада динара из средстава буџета и 330 из сопствених прихода).

Запосленима који су примили плату за септембар 2015. године, а налазе се у радном односу у Установи на дан 19.11.2015. године, одобрена је једнократна исплата у нето износу од седам хиљада динара по запосленом, са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање, на основу Закључка Владе РС 05 број: 451-12423/2015 од 19.11.2015. Право на исплату накнаде стекли су сви запослени.

У складу са наведеним закључком, директор Установе је донео Одлуку бр.05/09-1445 од 03.12.2015. године, на основу које је извршен обрачун и исплата награде за запослене чије се плате не финансирају из буџета Републике Србије.

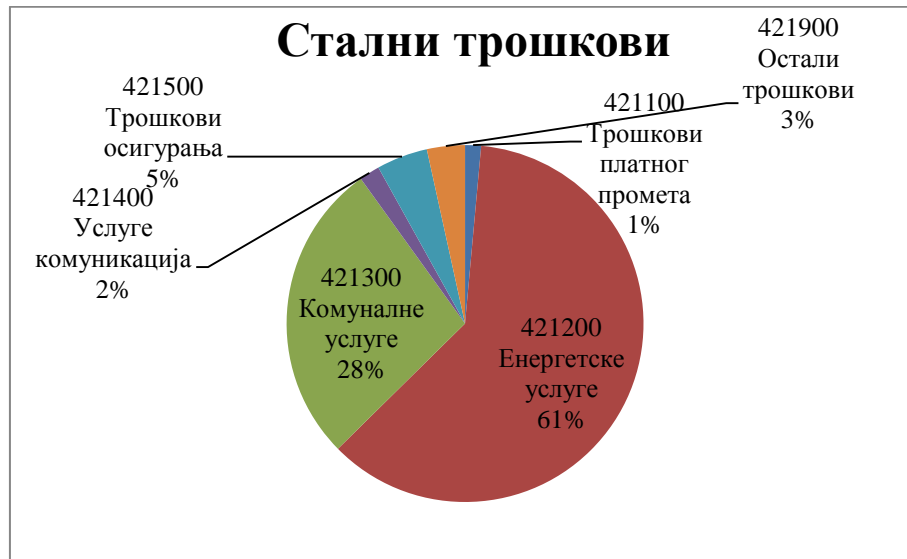
6.1.2.1.7. Стални трошкови – конто 421000

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

Финансијским планом Установе за 2015. годину, за сталне трошкове предвиђена су средства у износу од 212.100 хиљада динара.

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је исказала сталне трошкове у укупном износу од 204.003 хиљаде динара (167.670 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 36.333 хиљаде динара из осталих извора).

Графикон број 7:



Табела број 22: Преглед сталних трошкова по изворима финансирања

у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
421100	Трошкови платног промета	3.500	1.288	1.656	2.944
421200	Енергетске услуге	125.000	111.675	13.124	124.799
421300	Комуналне услуге	59.800	48.628	7.369	55.997
421400	Услуге комуникација	6.800	79	3.716	3.795
421500	Трошкови осигурања	9.700	6.000	3.447	9.447
421900	Остали трошкови	7.300	0	7.021	7.021
УКУПНО 421000:		212.100	167.670	36.333	204.003

6.1.2.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, енергетске услуге су исказане у укупном износу од 124.799 хиљада динара (111.675 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 13.124 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 23: Преглед укупног преноса средстава – конто 421200

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршено
421211	Услуге за електричну енергију	48.940
421221	Трошкови природног гаса	9.605
421225	Централно грејање	66.254
УКУПНО 421200:		124.799

1) Услуге за електричну енергију – 421211

За набавку електричне енергије, Установа је исказала расходе у укупном износу од 48.940 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед извршених расхода

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	„GEN-1“ Београд	Набавка ел. енерг.	Уговор бр. 05/09-1538/12 од 07.02.2014, Анекс I бр. 05/09-1472 од 28.11.2014 и рачуни	8.216	ЈН 17/2013
2	"ЕПС Снабдевање" БГ	Набавка ел. енерг.	Уговор бр. 05/09-1541/9 од 29.01.2015. и рачуни	40.705	ЈН 19/2014
3	Апарт-исељени станари	Набавка ел. енерг.	Испостављени рачуни	19	
УКУПНО 421211				48.940	

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

2) Природни гас – конто 421221

За трошкове природног гаса, исказани су расходи у износу од 9.605 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед извршених расхода

у хиљадама динара					
Р.бр	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	ЈП "СРБИЈАГАС" Нови Сад	Набавка природног гаса	Уговор бр.05/09-95/13, 18.03.2015	4.499	ЈН 01/2015
2	ЈП "Нови Сад - Гас" Нови Сад	Набавка природног гаса	Уговор и достављени рачуни	1.246	
3	ЈП "СРБИЈАГАС" Нови Сад	Набавка природног гаса	Испостављени рачуни	1.436	
4	ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин	Набавка природног гаса	Испостављени рачуни	2.424	
УКУПНО 421221				9.605	

Установа је прихватила понуду чија је вредност износила 14.622 хиљаде динара без ПДВ-а, која је вишеструко премашила процењену вредност набавке (6.170 хиљада динара), али није била већа од тржишно упоредиве цене. Уговор је закључен до износа процењене вредности набавке.

3) Централно грејање – 421225

Расходи за централно грејање су исказани у износу од 66.254 хиљаде динара.

Између Установе и ЈКП „Новосадска топлана“, плаћања у 2015. години су извршена на основу уговора закључених у 2011. години и примљених рачуна.

У поступку ревизије, Установа је са ЈКП „Новосадска топлана“ закључила уговоре за 2016. годину.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.1.2.1.7.2. Комуналне услуге – 421300

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, расходи за комуналне услуге су исказани у укупном износу од 55.997 хиљада динара (48.628 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 7.369 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 26: Преглед укупно извршених расхода – конто 421300

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Извршено
421311	Услуге водовода и канализације	36.836
421321	Дератизација	3.528
421322	Димњачарске услуге	339
421323	Услуга заштите имовине	3.718
421324	Одвоз отпада	10.490
421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	1.086
УКУПНО 421300		55.997

1) Услуге водовода и канализације – конто 421311

За услуге водовода и канализације исказани су расходи у укупном износу од 36.836 хиљаде динара, а односе се на плаћања која је Установа извршила ЈКП-у „Водовод и канализација“ у Новом Саду и Зрењанину, на основу примљених рачуна.

2) Дератизација – конто 421321

За услуге дератизације, исказани су расходи у износу од 3.528 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки

у хиљадама динара					
Р.бр	Пружалац услуга	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	"DELCO" Нови Сад	Набавка услуга-дератизација	Уговор бр. 05/09-932/11 од 14.08.2014.	3.329	ЈН 13/2014
2	„Еуро гас“Суботица	Набавка услуга-дератизација	Уговор бр. 05/09-405/15 од 08.10.2015.	199	ЈН 12/2015
УКУПНО 421321:				3.528	

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

3) Услуга заштите имовине – конто 421323

За услуге заштите имовине, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 3.718 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки
у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуга	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	„IPON SECURITY“ Н.Сад	Услуге физич.-технич.обезб.	Уговор бр.05/09-1582/7, 26.11.2011.	178	
2	„IPON SECURITY“ Н.Сад	Услуге физич.-технич.обезб.	Уговор бр.05/09-1447/11, 05.01.2015.	1.118	ЈН 18/2014
3	„IPON SECURITY“ Н.Сад	Услуге физич.-технич.обезб.	Уговор бр.05/09-419/11, 07.07.2015.	2.422	ЈН 11/2015
УКУПНО 421323:				3.538	

На основу Уговора бр. 05/09-1582/7 од 26.12.2011. године, Установа је извршила плаћање предузећу „Iron Security“ д.о.о. из Новог Сада у износу од 178 хиљада динара.

Налаз број: 8

За набавку услуга физичко - техничког обезбеђења, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „IPON SECURITY“ д.о.о. из Новог Сада, у укупном износу од 178 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број: 8

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

4) Одвоз отпада – конто 421324

За одвоз отпада исказани су расходи у укупном износу од 10.490 хиљада динара, а односе се на плаћања која је Установа извршила ЈКП-у „Чистоћа“ Нови Сад, на основу примљених рачуна.

Образложење субјекта:

ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад не закључује уговоре са буџетским корисницима за редовно одношење смећа, него их задужује по ценама и површинама пословног простора који користе, а на основу Одлуке Скупштине града Новог Сада.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.1.2.1.7.3. Услуге комуникација – конто 421400

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за услуге комуникација исказала расходе у укупном износу од 3.795 хиљада динара (79 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 3.716 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 29: Преглед извршених расхода за услуге комуникација
у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Извршено
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.516
421412	Интернет и слично	667
421414	Услуге мобилног телефона	1.513
421421	Пошта	18
421422	Услуге доставе	81
УКУПНО 421400:		3.795

1) Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

За извршене услуге телефона, телекса и телефакса, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 1.516 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед укупног преноса средстава – конто 421411

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуга	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	"Телеком Србија" Београд	Услуге фиксне телефоније, телефакса и везе за фискалне касе	Уговор бр. 05/09-1576/12 од 26.01.2015.	974	ЈНМВ 36/2014
2	"Телеком Србија" Београд	Услуге фиксне телефоније, телефакса и везе за фискалне касе	Примљени рачуни	542	Без спроведеног поступка ЈН
УКУПНО 421411:				1.516	

За услуге фиксне телефоније, Установа је у 2015. години, без закљученог уговора, а на основу достављених рачуна, извршила плаћања предузећу „Телеком Србија” из Београда у износу од 542 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 36/2014 за набавку услуга фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе Установа је 26.01.2015, закључила Уговор бр. 05/09-1576/12, са понуђачем „Телеком Србија“.

Налаз број: 9

За набавку услуга фиксне телефоније, телефакса и веза за фискалне касе, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „Телеком Србија“, у укупном износу од 542 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

2) Интернет и слично – конто 421412

За услуге интернета, исказани су расходи у укупном износу од 667 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед извршених расхода за услуге интернета

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуга	Врста услуге	Основ плаћања	Износ	Напомена
1	"Телеком Србија" Београд	Услуге интернета	Уговор бр. 05/09-707/9 од 25.06.2014	450	ЈНМВ 11/2014
2	"Телеком Србија" Београд	Услуге интернета	Уговор бр. 05/09-456/10 од 22.06.2015	217	ЈНМВ 16/2015
УКУПНО 421411:				667	

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

3) Услуге мобилне телефоније – конто 421414

За извршене услуге мобилне телефоније, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 1.513 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке, односно без уговора, а на основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „Телеком Србија“ за услуге мобилне телефоније у износу од 897 хиљада динара.

Одлуком број 05/09-145 од 24.02.2015. године покренут је отворени поступак јавне набавке 03/2015, за набавку услуга мобилне телефоније. Након спроведеног поступка, са понуђачем „Телеком Србија“ а.д. из Београда, Установа је 21.04.2015. године закључила Уговор бр. 05/09-145/10 до износа процењене вредности од 2.000 хиљада динара. У складу са Уговором, на основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања предузећу „Телеком Србија“ у укупном износу од 616 хиљада динара.

Налаз број: 10

За набавку услуга мобилне телефоније, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „Телеком Србија“, у укупном износу од 897 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

6.1.2.1.7.4. Трошкови осигурања – konto 421500

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, за услуге осигурања Установа је исказала расходе у укупном износу од 9.447 хиљада динара (6.000 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 9.447 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 32: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања

Кonto	Назив конта	у хиљадама динарима	
		Извршено	
421511	Осигурање зграда		2.827
421512	Осигурања возила		944
421513	Осигурање опреме		4.089
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду		787
421522	Здравствено осигурање запослених		746
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима		54
УКУПНО 421500:			9.447

Компанији „ДДОР“ из Новог Сада, Установа је извршила плаћања, у износу од 584 хиљаде динара, на основу Уговора о осигурању имовине и лица број 05/09-1025/9 од 14.11.2011. (спроведен поступак ЈН број 03/2011, а уговор закључен на четири године).

Након спроведеног поступка јавне набавке број ЈН 31/15, Установа је 15.12.2015. закључила Уговор о осигурању имовине и запослених, број 05/09-1026/14 са компанијом „ДДОР“ из Новог Сада. У члану 2. Уговора, дефинисане су цене услуга изражене кроз годишњу премију осигурања и износе 8.695 хиљада динара без пореза, односно 9.052 хиљаде динара са порезом. На основу достављених рачуна, у складу са закљученим уговором, Установа је извршила плаћања у укупном износу од 8.863 хиљаде динара.

Налаз број: 11

За набавку услуге осигурања имовине и лица, Установа је у 2015. години, без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „ДДОР“ из Новог Сада, у укупном износу од 584 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

6.1.2.1.8. Услуге по уговору – konto 423000

Подаци о расходима за услуге по уговору у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 13.554 хиљаде динара (1.834 хиљаде динара је извршено из средстава буџета, а 11.700 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 33: Преглед расхода за услуге по уговору по изворима финансирања

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
423100	Административне услуге	50	0	0	0
423200	Компјутерске услуге	5.300	141	4.318	4.459
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.100	159	437	596
423400	Услуге информисања	1.900	157	834	991
423500	Стручне услуге	8.500	461	4.403	4.864
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.200	420	41	461
423700	Репрезентација	1.200	0	954	954
423900	Остале опште услуге	1.200	496	733	1.229
УКУПНО 423000:		20.450	1.834	11.720	13.554

1) Остале компјутерске услуге – 423291

За остале компјутерске услуге, Установа је у 2015. години, исказала расходе у укупном износу од 1.666 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед тестираних расхода за остале компјутерске услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	"СПРИНТ НОВЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ" Нови Сад	Услуга одржавања постојећег апликативног интегралног рач.-инф.сист.	Уговор бр.05/09-1332/11 од 04.11.2014.	1.020	ЈНМВ 27/14
2	"СПРИНТ НОВЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ" Нови Сад	Услуга одржавања постојећег апликативног интегралног рач.-инф.сист.	Уговор бр.05/09-917/9 од 28.10.2015.	204	ЈНМВ 32/15
3	"POSITIVE" Нови Сад	Услуге одржавања рачунарске мреже	Уговор бр.05/09-112/5 од 24.02.2015.	351	Н 06/15
УКУПНО 423291				1.575	

2) Остале услуге штампања – конто 423419

За остале услуге штампања, исказани су расходи у износу од 414 хиљада динара.

Установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 11/2015 за набавку услуга штампања жетона и са Народном банком Србије – Заводом за израду кованог новца Топчидер, закључила Уговор бр. 05/09-328/9 од 05.05.2015. По основу Уговора, извршена су плаћања у износу од 414 хиљада динара.

3) Остале стручне услуге - 423599

За остале стручне услуге, исказани су расходи у износу од 4.449 хиљада динара.

Табела број 35: Преглед тестираних расхода за остале стручне услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	ФТН Нови Сад	Услуга израде пројектне документације за адаптацију осветљења у објектима Установе	Уговор бр. 05/09-105/10 од 05.03.2015.	3.392	ЈН МВ 01/2015
2	"ELKONT INŽENJERING" БГ	Услуга контроле исправности лифтова у објектима СЦНС	Уговор бр. 05/09-151/5 од 04.03.2015.	67	Н 15/2015
4	"STRUJA" Нови Сад	Услуге ревизије трафо станица у власништву установе СЦНС	Уговор бр. 05/09-603/5 од 07.07.2015.	419	Н 61/2015
УКУПНО 423599				3.879	

4) Репрезентација – 423711

На име репрезентације, исказани су расходи у износу од 954 хиљаде динара.

Табела број 36: Преглед извршених расхода за репрезентацију

у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач	Износ	Напомена
1	"Зорић" доо	190	Уговор бр. 05/09-503/5 од 09.06.2015.
2	Корпорација ЈВЈВ доо	43	Без уговора
3	Хермес	29	Без уговора
4	Унивекспорт	160	Без уговора
5	Ресторан 10	532	Комерцијални ресторан Установе
УКУПНО 423711		954	

На седници одржаној 23.09.2014. године, Управни одбор Установе је усвојио Правилник о репрезентацији бр.05/09-701/XVII-7. Овим правилником уређен је начин употребе средстава на име репрезентације. У складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Установа је спровела поступак набавке Н46/2015 и закључила Уговор бр. 05/09-503/5 од 09.06.2015. године са предузећем „Зорић“ д.о.о. из Темерина.

5) Остале опште услуге – конто 423911

За остале опште услуге, исказани су расходи у износу од 1.228 хиљада динара.

Табела број 37: Преглед тестираних расхода за остале опште услуге

у хиљадама динара

Р.бр.	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	"ТОПЛИС GLASS" Нови Сад	Стаклорезачке услуге	Уговор бр.05/09-367/10 од 20.03.2014.	449	ЈНМВ 04/2014
2	"SILVER STAKLO" Београд	Стаклорезачке услуге	Уговор бр.05/09-275/9 од 28.04.2015.	326	ЈНМВ 09/2015
УКУПНО 423911				775	

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.1.2.1.9. Специјализоване услуге – konto 424000

Подаци о расходима за специјализоване услуге у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 7.320 хиљада динара (2.775 хиљада динара је извршено из средстава буџета, а 4.545 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 38: Преглед специјализованих услуга по изворима финансирања

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			у хиљадама динара	На терет буџета	Из осталих извора
424300	Медицинске услуге	1.450	969	39	1.008
424400	Услуге одржавања аутопутева	100	0	46	46
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.450	1558	101	1.659
424900	Остале специјализоване услуге	7.400	248	4359	4.607
УКУПНО 424000		10.400	2.775	4.545	7.320

1) Лабораторијске услуге – 424341

За лабораторијске услуге, исказани су расходи у износу од 1.009 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед извршених лабораторијских услуга

Р.бр.	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	"ИНСТИТУТ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ"	Услуге лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката	Уговор бр.05/09-1037/10 од 18.08.2014.	614	ЈН МВ 25/2014
2	"ИНСТИТУТ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ"	Услуге лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката	Уговор бр.05/09-689/9 од 13.08.2015.	395	ЈН МВ 23/2015
УКУПНО 424341				1.009	

2) Услуге очувања животне средине – 424611

Услуге очувања животне средине, исказане су у износу од 1.563 хиљаде динара. Расходи су извршени по основу Решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине Градске Пореске управе Новог Сада бр. 439-3/3655/2015 од 02.07.2015. и Градске управе Зрењанина бр. IV-02-04-501-5/397/2015 од 01.07.2015.

3) Остале специјализоване услуге – 424911

Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 4.607 хиљада динара.

Табела број 40: Преглед тестираних осталих специјализованих услуга

Р.б	Пружалац услуге	Предмет набавке	Основ плаћања	Износ	Број ЈН
1	„ФТН“ Нови Сад	Услуга стручног надзора на извођењу радова адаптације система електричног осветљења, евиденције и контроле приступа и контроле потрошње електричне енергије у објектима Установе	Уговор бр.05/09-704/9 од 17.08.2015.	1.908	ЈНМВ 26/2015
2	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на изградњи ПП пута и спољне и унутрашње хидрантске мреже у СД "Михајло Предић др Миша" у Зрењанину	Уговор бр.05/09-718/9 од 26.08.2015.	20	ЈНМВ 27/2015
3	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова на замени подних и зидних кер. плочица у кухињи Ресторана 10	Уговор бр.05/09-719/9 од 02.09.2015.	6	ЈНМВ 28/2015
4	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова замене балконских врата и прозора на студентским собама у СД "Живојин Ђулум"	Уговор бр.05/09-817/9 од 25.09.2015.	19	ЈНМВ 30/2015
5	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођење радова на уређењу подрума у сд "Слободан Бајић" у Новом Саду	Уговор бр.05/09-942/9 од 28.10.2015.	8	ЈНМВ 33/2015
6	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора у току извођења радова на замени олука и сливника на студентским домовима	Уговор бр.05/09-990/10, 06.11.2015.	35	ЈНМВ 34/2015
7	„PUBLIC AKTIV“ Београд	Услуге саветовања у области јавних набавки	Уговор бр.05/09-582/9 од 08.07.2015.	355	ЈНМВ 19/2015
8	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова замене столарије на 3. и 4. спрату СД "Живојин Ђулум"	Уговор бр.05/09-565/9 од 14.07.2015.	28	ЈНМВ 17/2015
9	„БУЛЕВАР ГРАДЉА“ НС	Услуга стручног надзора радова кречења ресторана студентске исхране и кречења 15 соба са заменом 16 кровних прозора у СД "Фејеш Клара"	Уговор бр.05/09-641/10, 04.08.2015	29	ЈНМВ 20/2015
10	„METRO ENERGY“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова реконструкције централног грејања у управној згради Установе	Уговор бр.05/09-654/9 од 05.08.2015.	36	ЈНМВ 22/2015
11	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова реконструкције тоалета у управној згради Установе	Уговор бр.05/09-670/10, 13.08.2015	9	ЈНМВ 24/2015
12	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова изградње нове изолације испод туш кабина у СД "Слободан Бајић"	Уговор бр.05/09-682/10, 19.08.2015	11	ЈНМВ 25/2015
13	„WINGRAP“ НС	Услуга стручног надзора на извођењу радова уређења улазних портала и терасе у објектима Установе сн НС	Уговор бр.05/09-722/9 од 02.09.2015.	6	ЈНМВ 29/2015
УКУПНО 424911				2.470	

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

6.1.2.1.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Подаци о расходима за Текуће поправке и одржавање у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период 01.01-31.12.2015. године, су усаглашени и исказани у укупном износу од 163.195 хиљада динара (42.872 хиљаде динара је извршено из средстава буџета, 83.200 хиљада динара из средства Аутономне Покрајине и 37.123 хиљада динара из осталих извора). Расходи за текуће поправке и одржавање већи су за 115.377 хиљада у односу на 2014. годину (47.818 хиљада динара).

Табела број 41: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

Р.бр	Конто	ОПИС	Извршени расходи у 2015. години
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда	150.992
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.203
УКУПНО 425000			163.195

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да наведени расходи нису правилно евидентирани, односно, да се исти не односи на текуће, већ на инвестиционо одржавање.

6.1.2.1.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су у износу од 150.992 хиљада динара (36.109 хиљада динара је извршено из средстава буџета, 83.200 хиљада динара из средства АП и 31.683 хиљада динара из осталих извора).



На основу спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора, проверена су плаћања, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра испоручена.

Табела број 42: Преглед спроведених јавних набавки, закључених Уговора и извршених плаћања

Конто	Јавна набавка	Врста поступка	Уговор	Предмет уговора	Изабрани понуђач	Уговор. вредност	Плаћено у 2015.
425117	16/2015	Отворени поступак	05/09-525/15 од 10/08/2015	Замена комплетног система расвете и уградња уређаја	"Интерфаст" БГ и "W.D. Concord West" БГ	94.800	95.103
425119	08/2015	Отворени поступак	05/09-298/12 од 05/06/2015.	Хобловање и лакирање паркета	"Теодоровић" Каћ	4.013	3.947
425111 425113 425115	18/2015	Члан 8. ЗЈН Резервисана ЈН	05/09-579/9 од 03/08/2015.	Изградња нове изолације испод туш кабина	"ДЕС" Нови Сад	1.695	1.849
425112	28/2015	Члан 8. ЗЈН Резервисана ЈН	05/09-720/11 од 28.09.2015	Замена балконских врата и прозора студентски дом	ДП "Слога" Београд	14.341	14.068
425114 425115	23/2015	Отворени поступак	05/09-589/9 од 03/08/2015	Изградња ПП пута и хидрантске мреже	"Теодоровић" Каћ	2.621	2.606

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

Конто	Јавна набавка	Врста поступка	Уговор	Предмет уговора	Изабрани понуђач	Уговор. вредност	Плаћено у 2015.
425116 425113 423599	22/2015	Отворени поступак	05/09-521/14 од 04/08/2015	Реконструкција централ. грејања у управној згради	"Озеблин" Ветерник	4.256	4.174
425111	30/2015	Отворени поступак	05/09-885/11 од 09/11/2015	Замена олука и сливника и уградња грејача у олуке	"Градинс" Нови Сад	2.371	2.029
425112	05/2015	Отворени поступак	05/09-338/12 од 22/6/2015	Замена прозора и врата на СД "Живојин Ђулум"	"Зидар" Неготин	3.626	3.626
425191	07/2015	ЈНМВ	05/09-212/11 од 16/04/2015	Реконструкција стакала на кровној куполи	"Arave VerTech" Београд	1.935	1.900
Радови који представљају инвестиционо одржавање							129.302
425111	15/2014,1	Отворени по партијама	05/09-1057/10-1 од 29/09/2014	Партија 1. керамичарски радови	"ГП Омега" Нови Сад	600	366
425111	15/2014,2	Отворени по партијама	05/09-1057/10-2 од 29/09/2014	Партија 2. лимарски радови	"ГП Омега" Нови Сад	500	387
425115	15/2014,3	Отворени по партијама	05/09-1057/10-3 од 29/09/2014	Партија 3. радови на водоводи и канализацији	"ГП Омега" Нови Сад	700	318
425116	15/2014,4	Отворени по партијама	05/09-1057/10-4 од 29/09/2014	Партија 4. радови на грејању	"ГП Омега" Нови Сад	800	136
425111	15/2014,5	Отворени по партијама	05/09-1057/10-5 од 29/09/2014	Партија 5. грађевински радови	"ГП Омега" Нови Сад	1.800	173
425117	15/2014,6	Отворени по партијама	05/09-1057/10-6 од 29/09/2014	Партија 6. електроинсталат.радови	"Струја" Нови Сад са ""Positive" Нови Сад	800	758
425119	15/2014,7	Отворени по партијама	05/09-1057/10-7 од 29/09/2014	Партија 7. услуге паркетарских радова	"ГП Омега" Нови Сад	250	297
425112	10/2015	ЈНМВ	05/09-307/9 од 20/04/2015	Одржавање окова и механизма ПВЦ ролетни	"Техника МБ" Темерин	1.200	139
УКУПНО 425100						136.307	131.877

Од укупно исказаних расхода за текуће одржавање зграда и објеката, највеће учешће имали су расходи за Електричне инсталације – конто 425117, и износили су 97.313 хиљада динара, односно, 64% ових расхода.

Јавна набавка ЈН 16/2015

Са Покрајинским секретаријатом за енергетику и минералне сировине АП Војводина, Установа је закључила Уговор о додели новчаних средстава, бр.115-401-4464/2014-04 од 22.12.2014. године и Анекс бр.09-756/1 од 7.9.2015. године. Уговором је утврђена намена средстава (финансирање пројекта „Енергетске ефикасности у објектима Студентског центра Нови Сад“). Средства у износу од 80.000 хиљада динара, планирана су чланом 10. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине, економска класификација 4632 - Капитални трансфери осталим нивоима власти, извор финансирања 01 00 Приходи из буџета.

На основу закљученог Уговора и Решења Покрајинског секретаријата, Установа је донела Одлуку бр. 05/09-525 од 16.6.2015, којом је покренут отворени поступак јавне набавке радова – замена комплетног система расвете (у 10 студентских домова и ресторану Р2), уградња уређаја за уштеду електричне енергије у собама и уградња електронских брава у собама (у два студентска дома). Након спроведеног поступка, са групом понуђача „Интерфаст“ Београд и „W.D.Concord West“ Београд, закључен је Уговор о извођењу радова бр.05/09-525/15 од 10.08.2015. године. Уговорена вредност износила је 94.799 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђена могућност појаве вишка радова, максимално до 10% уговорене количине, уз примену цена из уговора.

По овом уговору, извршена су плаћања у укупном износу од 95.103 хиљаде динара, односно, за 304 хиљаде динара више од уговорене вредности.

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

Увидом у пословне књиге Установе, утврђено је да су подаци између класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину, неусаглашени. Износ средстава уложених у „текуће“ одржавање зграда и објеката, 70 пута је већи од средстава утрошених за набавку нефинансијске имовине, односно, од увећања нефинансијске имовине исказане у Билансу стања.

Табела број 43: Упоредни преглед података о нефинансијској имовини

у хиљадама динара			
Укупно класа 0 увећање нефинансијске имовине	511451	Разлика класа 0- класа 5	425100
418	1.788	1.370	129.302

Налаз број 12:

Установа је евидентирала издатке за увећање нефинансијске имовине као расход за текуће поправке и одржавање, чиме је конто 425100 прецењен, а конто 511300 потцењен, најмање за 129.302 хиљаде динара. За исти износ потцењена је вредност имовине 011100 -Зграде и грађевински објекти и извори имовине 311111-Зграде и грађевински објекти.

Ризик

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

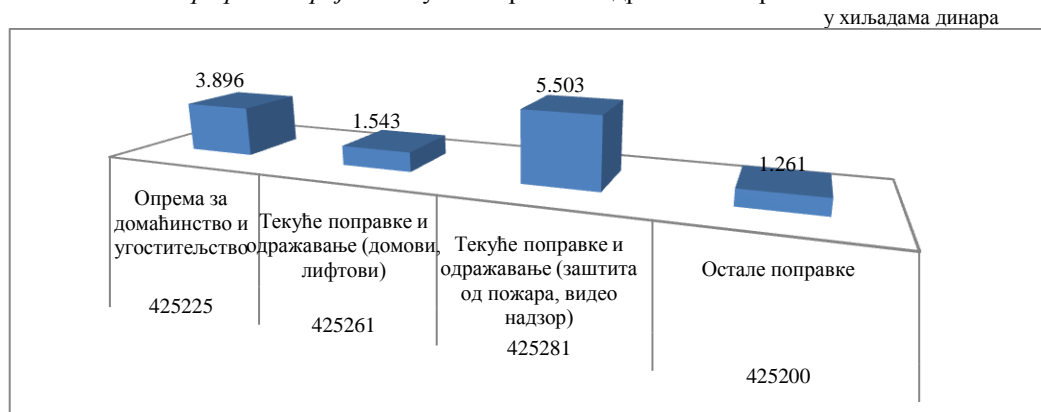
Препорука број: 9

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

6.1.2.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у износу од 12.203 хиљаде динара (6.763 хиљаде динара из извора 01, а 5.440 хиљада динара из извора 04).

Графикон број 9: Текуће поправке и одржавање опреме



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

Табела број 44: Преглед извршених расхода по уговорима

у хиљадама динара							
Конто	Број ЈН	Врста пост.	Уговор	Предмет уговора	Изабрани понуђач	Уговорено	Плаћено у 2015.
425281 425261 426919	11/2014	Отворени поступак	05/09-741/10 од 02/07/2014.	Контролисање и испитивање ПП опреме	"Институт Ватрогас" Н.Сад	4.902	3.242
425281	21/2015	Отворени поступак	05/09-487/15 од 03/11/2015	Контролисање и испитивање ПП опреме	"Институт Ватрогас" Н.Сад	3.500	626
425211 426491 425219	29/2014.1	ЈНМВ	05/09-1445/13-1 од 05/12/2014	Партија 1- сервисирање и одржавање возила „Шкода“	"АЦ Интерсерем" Ветерник	780	448
425211	29/2014.2	ЈНМВ	05/09-1445/13-2 од 05/12/2014	Партија 2- сервисирање и одржавање возила „Фиат“	"Стојанов" Нови Сад	80	96
425211	29/2014.3	ЈНМВ	05/09-1445/13-3 од 05/12/2014	Партија 3- сервисирање и одржавање возила „Peugeot“	"Катанчевић" Нови Сад	140	33
425211	39/2015.1	ЈНМВ	05/09-1358/13-1 од 16/12/2015	Партија 1- сервисирање и одржавање возила „Шкода“	"АЦ Интерсерем" Ветерник	780	0
425211	39/2015.2	ЈНМВ	05/09-1358/13-2 од 16/12/2016	Партија 2- сервисирање и одржавање возила „Фиат“	"Стојанов" Нови Сад	80	0
425211	39/2015.3	ЈНМВ	05/09-1358/13-3од 16/12/2016	Партија 3- сервисирање и одржавање возила „Peugeot“	"Катанчевић" Нови Сад	140	0

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

Кonto	Број ЈН	Врста пост.	Уговор	Предмет уговора	Изабрани понуђач	Уговорено	Плаћено у 2015.
425225 426913	35/2014	ЈНМВ	05/09-1498/9 од 26/12/2014	Одржавање опреме - металостругарски радови	"Металург" Нови Сад	1.200	1.440
425225	31/2015	ЈНМВ	05/09-927/9 од 26/10/2015	Металостругарске услуге	"Металург" Нови Сад	1.700	1.017
425261	32/2014	ЈНМВ	05/09-1460/10 од 11.12.2014.	Одржавање лифтова у објектима Установе	"Лифт-монт" Петроварадин	1.000	951
425261	38/2015	ЈНМВ	05/09-1272/9 од 07/12/2015	Одржавање лифтова у објектима Установе	"Лифт-монт" Петроварадин	1.500	0
425281	33/2014	ЈНМВ	05/09-1495/9 од 17/12/2014.	Услуге одржавања видео надзора и алармног система	"Тесла системи" Београд	542	594
425281	15/2015	ЈНМВ	05/09-496/9 од 25/06/2015	Услуге одржавања видео надзора и алармног система	"Тесла системи" Београд	1.500	922
УКУПНО 425200						17.844	9.369

6.1.2.1.11. Материјал - кonto 426000

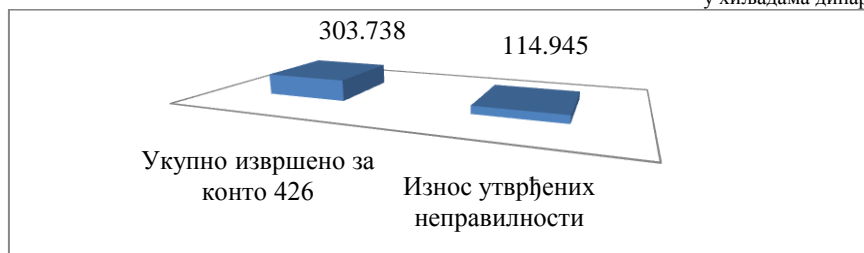
У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015, Установа је исказала расходе за материјал у укупном износу од 303.738 хиљада динара (265.676 хиљада динара је извршено на терет буџета, а 38.062 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 45: Преглед трошкова материјала по изворима финансирања

Број конта	Назив конта	Извршено у хиљадама динара		
		На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
426111	Канцеларијски материјал	1.353	6.392	7.745
426122	Службена одећа		190	190
426124	ХТЗ опрема (заштитна одела)	668		668
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	1.248	17	1265
426131	Цвеће и зеленило		22	22
426100	Административни материјал	3.269	6.621	9.890
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених		455	455
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	455	455
426411	Бензин		263	263
426412	Дизел гориво		953	953
426413	Уља и мазива		1	1
426491	Остали материјал за превозна средства	3	30	33
426400	Материјали за саобраћај	3	1.247	1.250
426631	Материјал за спорт		173	173
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	0	173	173
426811	Хемијска средства за чишћење	18.300	2.555	20.855
426812	Инвентар за одржавање хигијене	113		113
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	4.749	1.158	5.907
426821	Храна		108	108
426822	Пиће		47	47
426823	Намирнице за припремање хране	220.126	16.517	236.643
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	243.288	20.385	263.673
426911	Потрошни материјал	6.169	1.092	7.261
426912	Резервни делови	2.996	103	3.099
426913	Алат и инвентар	1.778	3.507	5.285
426914	Со за путеве	16		16
426919	Остали материјали за посебне намене	8.157	4.479	12.636
426900	Материјали за посебне намене	19.116	9.181	28.297
УКУПНО 426000:		265.676	38.062	303.738

Тестирани су расходи у укупном износу од 300.238 хиљада динара, односно, извршено је тестирање 17 спроведених поступака јавних набавки, 4 набавке у складу са чланом 39. став 2, као и тестирање расхода насталих без спровођења поступка јавне набавке, односно, без закљученог уговора.

*Графикон број 10: Приказ извршених расхода и утврђених неправилности
у хиљадама динара*



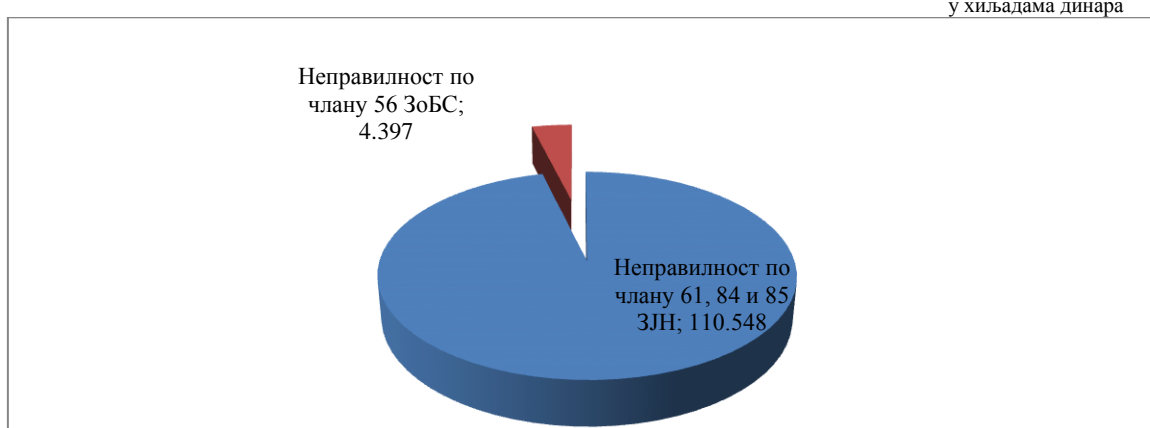
Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину

Табела број 46: Преглед тестираних јавних набавки и извршених расхода по контима

у хиљадама динара

Р. бр	Број ЈН и број партија	Исплаћено у 2015.											Исплаћено у 2014.	Исплаћено по уговору	Утврђене неправилности	Износ неправилности	
		421900	423200	425200	426100	426400	426800	426900	512200	512600	513100	Укупно					
1	ЈН 13/2015 (21 партија)						104.225					104.225	0	104.225	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС	89.277	
2	ЈН 14/2015 (2 партије)					2	14.603	2.605				17.210	0	17.210	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС	17.210	
3	ЈНМВ 14/2015 (2 партије)				565				3			568	0	568	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС	568	
4	ЈН 15/2015					1		4.934			59	92	5.086	5.086	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС	3.493	
														Да, члан 56. ЗБС	1.593		
5	ЈН 06/2014 (21 партија)						131.746					131.746	96.279	228.025	Да, члан 56. ЗБС	1.150	
														Да, члан 65. ЗЈН	погрешно утврђена процена вредности		
6	ЈН 10/2014 (9 партија)							6.954				380	7.334	5.457	12.791	Да, члан 56. ЗБС	1.654
7	ЈН 20/2015	6.064	2.504		5.616								14.184	0	14.184	Нема	0
8	ЈН 07/2014 (3 партије)				892				20				912	1.015	1.927	Нема	0
9	ЈН 08/2014 (4 партије)				241	1	12.272	4.523					17.037	10.849	27.886	Нема	0
10	ЈНМВ 35/2015				22				203	2.391			2.616	0	2.616	Нема	0
11	ЈН 10/2015					499							499	0	499	Нема	0
12	ЈН ППОБЈ 01/2014					637							637	0	637	Нема	0
13	ЈНМВ 03/2015							2.970					2.970	0	2.970	Нема	0
14	ЈНМВ 05/2015							334					334	0	334	Нема	0
15	ЈНМВ 17/2014			20				737					757	223	980	Нема	0
16	ЈНМВ 02/2015							3.507					3.507	0	3.507	Нема	0
17	ЈН 06/2015							720		5.244			5.964	0	5.964	Нема	0
18	Н 21/2015				237			149					386	0	386	Нема	0
19	Н 39/2015				166					249			415	0	415	Нема	0
20	Н 49/2015							132					132	0	132	Нема	0
21	Н 75/2015			55				50					105	0	105	Нема	0
22	Набавке без уговора						672						672	0	672	Нема	0
УКУПНО:		6.064	2.504	75	7.739	1.140	263.518	27.841	2.640	5.303	472	317.296	113.823	431.119		114.945	

Графикон број 11: Приказ утврђених неправилности



1) Набавка прехранбених производа

За набавку прехранбених производа, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке ЈН 13/2015, обликоване по партијама, са процењеном вредношћу у износу од 255.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре.

Табела број 47: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку прехранбених производа

у хиљадама динара

Р. бр	Корисник средстава	Предмет набавке	Процењена вредност	Основ преноса средстава	Укупан збир јединичних цена без ПДВ (у дин)	Исплаћено у 2015.	Утврђене неправилности
1	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Свеже свињско месо-партија 2	40.000	Уговор бр.05/09-388/16-2 од 10.07.2015, рачуни	2.421,00	16.134	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
2	ПГ „Никола Јовановић“	Киселе зимске салате-партија 14	36.000	Уговор бр.05/09-388/16-14 од 10.07.2015	1.090,00	13.597	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
3	„Zorić“ Темерин	Кондиторски произ.-партија 16	18.000	Уговор бр. 05/09-388/16-16 од 10.07.2015, рачуни	1.039,75	12.662	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
4	„Alpen milch“ Чуруг	Млеко и млечни произ.-партија 9	18.000	Уговор бр. 05/09-388/16-9 од 10.07.2015, рачуни	2.987,00	8.426	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
5	„Komercservis - produkt“ Н.Сад	Колонијални произ.-партија 15	16.000	Уговор бр. 05/09-388/16-15 од 10.07.2015, рачуни	7.378,00	7.558	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
6	„Selekta“ Нови Сад	Свежа и смрзнута риба-партија 5	8.000	Уговор бр. 05/09-388/16-5 од 10.07.2015, рачуни	3.105,00	5.050	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
7	„Big trade“ Нови Сад	Смрзнуто пилеће месо-партија 4	20.000	Уговор бр. 05/09-388/16-4 од 15.09.2015, рачуни	1.490,00	4.805	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
8	„Zorić“ Темерин	Хлеб и пекарски пр.-партија 10	9.000	Уговор бр. 05/09-388/16-10 од 10.07.2015, рачуни	923,35	4.632	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
9	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Свеже јунеће месо-партија 1	13.000	Уговор бр. 05/09-388/16-1 од 10.07.2015, рачуни	1.776,00	4.441	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
10	„Selekta“ Нови Сад	Конз.воће и повр. - партија 12	8.000	Уговор бр. 05/09-388/16-12 од 10.07.2015, рачуни	5.510,50	4.429	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
11	„Selekta“ Нови Сад	Замрзнуто поврће - партија 13	9.000	Уговор бр. 05/09-388/16-13 од 10.07.2015, рачуни	948,00	3.938	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
12	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Прерађевине од меса-партија 3	7.000	Уговор бр. 05/09-388/16-3 од 10.07.2015, рачуни	3.810,00	2.540	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
13	„Selekta“ Нови Сад	Конз.пр.од рибе и соје-партија 7	1.000	Уговор бр. 05/09-388/16-7 од 10.07.2015, рачуни	368,00	539	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
14	„Komercservis - produkt“ Н.Сад	Тестенина- партија 11	1.500	Уговор бр. 05/09-388/16-11 од 10.07.2015, рачуни	672,00	509	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
15	„Selekta“ Нови Сад	Конз. произ. од меса-партија 6	1.500	Уговор бр. 05/09-388/16-6 од 10.07.2015, рачуни	122,00	17	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
16	ПГ „Никола Јовановић“	Сезонско поврће- партија 19	24.000	Уговор бр. 05/09-388/16-19 од 10.07.2015, рач.	процент умањења 47%	8.081	Нема
17	„Selekta“ Нови Сад	Јужно воће-партија 17	5.000	Уговор бр. 05/09-388/16-17 од 10.07.2015, рачуни	процент умањења 27%	1.970	Нема
18	Озз „Агроном Деспотово-“	Кромпир- партија 20	9.000	Уговор бр. 05/09-388/16-20 од 15.09.2015, рач.	процент умањења 47,50%	1.927	Нема
19	„Поткозарје“ Нови Сад	Сезонско воће- партија 18	3.000	Уговор бр. 05/09-388/16-18 од 10.07.2015, рачуни	процент умањења 38,30%	1.125	Нема
20	„Zorić“ Темерин	Јаја-партија 8	4.000	Уговор бр. 05/09-388/16-8 од 15.09.2015, рачуни	процент умањења 35%	1.055	Нема
21	„Zorić“ Темерин	Пасуљ-партија 21	4.000	Уговор бр. 05/09-388/16-21 од 15.09.2015, рачуни	процент умањења 35%	790	Нема
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈН 13/2015 ОБЛИКОВАНОЈ ПО ПАРТИЈАМА:						104.225	

Изузимајући партије 8, 17, 18, 19, 20 и 21, сви уговори су закључени по јединичним ценама добара према усвојеним понудама добављача. У обрасцима 10. и 12. из конкурсне документације (који су саставни делови поменутих уговора у форми прилога 1. и 2), наведени су укупни збирови јединичних цена без ПДВ-а. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈН - 13/2015, Установа је закључила уговоре, преузела обавезе и извршила плаћања изабраним добављачима, у укупном износу од 89.277 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена.

Плаћања су извршена са конта 426823, у складу са Одлуком о покретању поступка јавне набавке и Планом набавки Установе.

2) Набавка средстава и прибора за одржавање хигијене

За набавку средстава и прибора за одржавање хигијене, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке ЈН 14/2015, обликоване по партијама, са процењеном вредношћу у износу од 30.000 хиљада динара. Планом набавки за 2015. годину, средства за ову набавку планирана су на контима 426491, 426811, 426812, 426819, 426911, 426912, 426914 и 426919.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабраним понуђачима закључила уговоре.

Табела број 48: Преглед закључених уговора и извршених расхода

Р. бр	Добављач	Предмет набавке	Процењена вредност	Основ преноса средстава	у хиљадама динара		
					Укупан збир јед. цена без ПДВ (у дин)	Исплаћено у 2015.	Утврђене неправилности
1	„В2М“ Београд	Хемијска средства и прибор за одржавање хигијене објеката и средства за проф. машине за прање посуђа Winterhalter – партија 1	21.000	Уговор бр.05/09-520/11-1,30.07.2015, рачуни	389.811,60	13.454	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
2	„В2М“ Београд	Папирна и пластична галантерија – партија 2	9.000	Уговор бр. 05/09-520/11-2, 30.07.2015, рачуни	21.274,80	3.756	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈН 14/2015 ОБЛИКОВАНОЈ ПО ПАРТИЈАМА:						17.210	

Уговори су закључени по јединичним ценама добара према усвојеним понудама добављача. У обрасцима 9. и 11. из конкурсне документације (који су саставни делови поменутих уговора, у форми прилога 1. и 2), наведени су укупни збирови јединичних цена без ПДВ-а. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈН - 14/2015, Установа је закључила уговоре, преузела обавезе и извршила плаћања изабраним добављачима, у укупном износу од 17.210 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена.

Плаћања су извршена са различитих конта, у складу са Одлуком о покретању поступка јавне набавке и Планом набавки Установе.

Табела број 49: Преглед извршених плаћања по контима

у хиљадама динара

Број партије	Број уговора	Исплаћено у 2015. години						
		426811	426812	426819	426911	426919	426491	Укупно
1	Уговор бр. 05/09-520/11-1	12.379	12	943	43	75	2	13.454
2	Уговор бр. 05/09-520/11-2	122		1.147	2.474	13		3.756
УКУПНО ПЛАЋЕНО ПО ЈН 14/2015:		12.501	12	2.090	2.517	88	2	17.210

3) Набавка канцеларијског материјала

За набавку канцеларијског материјала, Установа је покренула поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 14/2015, обликоване по партијама, са процењеном вредношћу у износу од 2.990 хиљада динара.

По спроведеном поступку, за сваку од партија, Установа је са изабраним понуђачима закључила уговоре.

Табела број 50: Преглед закључених уговора и извршених расхода

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Предмет набавке	Процењена вредност	Основ преноса средстава	Укупан збир јед. цена без ПДВ (у дин)	Исплаћено у 2015.	Утврђене неправилности
1	„Jerković MBM“ Н.Сад	Канцеларијски материјал -партија 1	2.090	Уговор бр. 05/09-410/11-1 од 15.06.2015, рачуни	28.675,94	279	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
2	„Stylos“ Нови Сад	Тонери, рибони, филмови и ролне за факс-партија 2	900	Уговор бр. 05/09-410/11-2 од 15.06.2015, рачуни	77.310,97	289	Да, члан 61, 84. и 85. ЗЈН и члан 57. ЗБС
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈНМВ 14/2015 ОБЛИКОВАНОЈ ПО ПАРТИЈАМА:						568	

Оба уговора су закључена по једничним ценама добара према усвојеним понудама добављача. У обрасцима 4. и 11. из конкурсне документације (који су саставни делови поменутих уговора у форми прилога 1. и 2), наведени су укупни збирови јединичних цена без ПДВ-а. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈНМВ - 14/2015, Установа је закључила уговоре, преузела обавезе и извршила плаћања изабраним добављачима, у укупном износу од 568 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему избор најповољнијег добављача није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена.

Плаћања су извршена са различитих конта у складу са Одлуком о покретању поступка јавне набавке и Планом набавки Установе.

Табела број 51: Преглед извршених плаћања по контима

у хиљадама динара

Број партије	Број уговора	Исплаћено у 2015. години			
		426111	426913	Укупно	
1	Уговор бр. 05/09-410/11-1		276	3	279
2	Уговор бр. 05/09-410/11-2		289		289
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈНМВ 14/2015:		565	3	568	

4) Набавка резервних делова, потрошног материјала, прибора и опреме за техничко одржавање

За набавку резервних делова, потрошног материјала, прибора и опреме за техничко одржавање, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке ЈН 15/2015, са процењеном вредношћу у износу од 40.000 хиљада динара. Планом набавки за 2015. годину, средства за ову набавку планирана су на контима 26111, 426491, 426811, 426812, 426819, 426911, 426912, 426913, 426919 и 513111.

По спроведеном поступку јавне набавке, Установа је 03.08.2015. године, закључила Уговор бр. 05/09-493/10 са добављачем „В2М“ из Београда, на период од годину дана.

Плаћања по уговору извршена су са различитих конта, чији је преглед дат у табели:

Табела број 52: Преглед извршених плаћања по контима

Број уговора	Исплаћено у 2015. години							Укупно
	426911	426912	426913	426919	513111	512611	426413	
Уговор бр. 05/09-493/10	82	1.331	112	3.409	92	59	1	5.086
УКУПНО ПЛАЋЕНО ПО ЈН 15/2015:	82	1.331	112	3.409	92	59	1	5.086

Уговор је закључен по једничним ценама добара према усвојеној понуди добављача. У обрасцима 10. и 12. из конкурсне документације (који су саставни делови Уговора у форми прилога 1. и 2), наведени су укупни збирови јединичних цена без ПДВ-а. Коначна вредност Уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности од 40.000 хиљада динара без ПДВ-а.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

У члану 7. сваког од закључених уговора, наведено је да за добра која нису предвиђена спецификацијама, добављач мора доставити понуде по важећем ценовнику, а испостављање наруџбенице од стране Установе, сматрало се прихватањем понуде.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈН - 15/2015, Установа је закључила уговор, преузела обавезе и извршила плаћања изабраном добављачу „В2М“ из Београда, у укупном износу од 5.086 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, платила 5.086 хиљада динара, од чега је износ од 1.593 хиљаде динара исплаћен за испоруку добара која нису била предвиђена спецификацијом, односно Уговором.

5) Набавка прехранбених производа

За набавку прехранбених производа, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке ЈН 06/2014, обликоване по партијама, са процењеном вредношћу у износу од 295.500 хиљада динара. Планом набавки за 2014. годину, средства за ову набавку планирана су на конту 426823.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачима закључила уговоре.

Табела број 53: Преглед закључених уговора и извршених расхода

у хиљадама динара

Р. бр	Корисник средстава	Предмет набавке	Процењена вредност	Основ преноса средстава	Укупна вредност понуде са ПДВ	Исплаћено у 2015.	Укупно исплаћено у 2014. и 2015.	Утврђене неправилности
1	ПГ „Никола Јовановић“ Раковац	Киселе зиме салате-партија 14	35.000	Уговор бр. 05/09-696/18-14 од 23.07.2014, рачуни	28.404	24.837	43.150	Да, члан 56. ЗБС
2	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Свеже свињско месо-партија 2	48.000	Уговор бр. 05/09-696/18-2 од 23.07.2014, рачуни	69.830	20.449	35.988	Да, члан 65. ЗЈН
3	„Selekta“ Нови Сад	Смрзнуто пилеће месо-партија 4	20.000	Уговор бр. 05/09-696/18-4 од 23.07.2014, рачуни	25.564	9.087	15.059	Да, члан 65. ЗЈН
4	„Zorić“ Темерин	Кондиторски произ.-партија 16	18.000	Уговор бр. 05/09-696/18-16 од 23.07.2014, рачуни	24.594	8.073	16.154	Да, члан 65. ЗЈН
5	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Свеже јунеће месо-партија 1	13.000	Уговор бр. 05/09-696/18-1 од 23.07.2014, рачуни	15.972	6.101	10.980	Да, члан 65. ЗЈН
6	„Žitopromet mlinpek“ С.Пазова	Хлеб и лекарски пр.-партија 10	12.500	Уговор бр. 05/09-696/18-10 од 23.07.2014, рачуни	15.444	3.502	5.931	Да, члан 65. ЗЈН
7	„Selekta“ Нови Сад	Конз.воће и поврће-партија 12	10.000	Уговор бр. 05/09-696/18-12 од 23.07.2014, Анекс I бр. 05/09-696/18-12а,рачуни	13.872	2.852	5.587	Да, члан 65. ЗЈН
8	„Zorić“ Темерин	Конз.пр.од рибе и соје-партија 7	1.000	Уговор бр. 05/09-696/18-7 од 23.07.2014, рачуни	2.542	238	977	Да, члан 65. ЗЈН
9	ПГ „Никола Јовановић“ Раковац	Сезонско поврће-партија 19	24.000	Уговор бр. 05/09-696/18-19 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 42 %	16.891	24.515	Нема
10	„Alpen milch“ Чуруг	Млеко и млечни произ.-партија 9	25.000	Уговор бр. 05/09-696/18-9 од 23.07.2014, рачуни	23.886	9.497	16.320	Нема
11	„Komerservis - produkt“ Н.Сад	Колонијални произ.-партија 15	20.000	Уговор бр. 05/09-696/18-15 од 23.07.2014, рачуни	14.820	5.709	10.632	Нема
12	„Selekta“ Нови Сад	Свежа и смрзнута риба-партија 5	10.000	Уговор бр. 05/09-696/18-5 од 23.07.2014, Анекс I бр. 05/09-696/18-5а, рач.	10.999	5.668	8.962	Нема
13	„Frikom“ Београд	Замрзнуто поврће-партија 13	12.000	Уговор бр. 05/09-696/18-13 од 23.07.2014, рачуни	13.345	4.719	7.709	Нема
14	„Selekta“ Нови Сад	Јужно воће-партија 17	6.000	Уговор бр. 05/09-696/18-17 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 26,50%	3.191	4.627	Нема
15	„Pro-Mes“ Нови Бечеј	Прерађевине од меса-партија 3	13.000	Уговор бр. 05/09-696/18-3 од 23.07.2014, рачуни	7.714	3.037	5.347	Нема
16	„Selekta“ Нови Сад	Кромпир-партија 20	12.000	Уговор бр. 05/09-696/18-20 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 41,50%	2.763	5.591	Нема
17	„Selekta“ Нови Сад	Јаја-партија 8	5.500	Уговор бр. 05/09-696/18-8 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 30,50%	2.191	3.609	Нема
18	„Selekta“ Нови Сад	Сезонско воће-партија 18	3.000	Уговор бр. 05/09-696/18-18 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 37,50%	1.811	3.291	Нема
19	„Selekta“ Нови Сад	Пасуљ-партија 21	4.000	Уговор бр. 05/09-696/18-21 од 23.07.2014, рачуни	процент умањења 30,50%	615	2.006	Нема
20	„Komerservis - produkt“ Н.Сад	Тестенина-партија 11	2.000	Уговор бр. 05/09-696/18-11 од 23.07.2014, рач.	1.864	515	1.064	Нема
21	„Komerservis - produkt“ Н.Сад	Конзервир. произв. од меса-партија 6	1.500	Уговор бр. 05/09-696/18-6 од 23.07.2014, рачуни	948	0	526	Нема
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈН 06/2014 ОБЛИКОВАНОЈ ПО ПАРТИЈАМА:						131.746	228.025	

Приликом стручне оцене понуда, комисије су у донетим извештајима констатовале да су за партије 1, 2, 4, 7, 10, 12 и 16, понуђене цене, у свим пристиглим понудама, биле веће од износа процењене вредности, али не и од упоредивих тржишних цена, па их Наручилац није одбио као неприхватљиве. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

Основица за израчунавање процењене вредности јавне набавке добара, у случају периодичних уговора, као и уговора које је потребно обновити по истеку одређеног рока, одређује се на основу вредности сличних периодичних уговора, закључених током претходне буџетске године, или током претходних 12 месеци, усклађена са очекиваним променама у погледу количине или вредности добара, у складу са чланом 65. Закона о јавним набавкама.

Установа је нетачно утврдила процењену вредност за партије 1, 2, 4, 7, 10, 12 и 16, због погрешно процењених оквирних количина (које су биле значајно веће од стварно потребних), чиме је поступила супротно члану 65. Закона о јавним набавкама.

За набавку киселе зимске салате, Установа је у 2014. и 2015. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу ПГ „Никола Јовановић“ из Раковца, у укупном износу од 43.150 хиљада динара са ПДВ-ом, односно, за 1.150 хиљада динара више од уговорене вредности.

б) Набавка резервних делова, потрошног материјала, прибора и опреме за техничко одржавање

За набавку резервних делова, потрошног материјала, прибора и опреме за техничко одржавање, Установа је покренула отворени поступак ЈН 10/2014, обликоване по партијама, са процењеном вредношћу у износу од 30.000 хиљада динара. Планом набавки за 2014. годину, средства за ову набавку планирана су на контима 426413, 426911, 426912, 426913, 426919 и 513111.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Установа је са изабараним понуђачем „В2М“ из Београда закључила уговоре.

Табела број 54: Преглед закључених уговора и извршених расхода по ЈН 10/2014

у хиљадама динара

Р. бр	Предмет набавке	Процењена вредност	Основ преноса средстава	Укупна вредност понуде са ПДВ	Исплаћено у 2015.	Исплаћено искључиво по уговору у 2015.	Исплаћено по члану 7. уговора у 2015.	Утврђене неправилности
1	Електричарски материјал, партија 1	6.400	Уговор бр. 05/09-781/10-1 од 21.07.2014, рачуни	7.673	1.037	964	73	Да, члан 56. ЗБС
2	Материјал за браварију, партија 2	3.400	Уговор бр. 05/09-781/10-2 од 21.07.2014, рачуни	4.076	587	449	138	Да, члан 56. ЗБС
3	Материјал за водовод, канализ. и грејање, партија 3	7.000	Уговор бр. 05/09-781/10-3 од 21.07.2014, рачуни	8.395	2.158	1.805	353	Да, члан 56. ЗБС
4	Материјал за раскладу и сплит климе, партија 4	2.400	Уговор бр. 05/09-781/10-4 од 21.07.2014, рачуни	2.878	228	187	41	Да, члан 56. ЗБС
5	Столарски материјал, партија 5	600	Уговор бр. 05/09-781/10-5 од 21.07.2014, рачуни	1.712	340	103	237	Да, члан 56. ЗБС
6	Грађевински мат. и материјал за фарб. и кречење, партија 6	1.200	Уговор бр. 05/09-781/10-6 од 21.07.2014, рачуни	1.438	184	184	0	Нема
7	Прибор и потрош. материјал за технич. одржавање, партија 7	3.400	Уговор бр. 05/09-781/10-7 од 21.07.2014, рачуни	4.075	829	797	32	Да, члан 56. ЗБС
8	Опрема за технич. одржавање, партија 8	1.600	Уговор бр. 05/09-781/10-8 од 21.07.2014, рачуни	1.919	574	408	166	Да, члан 56. ЗБС
9	Материјал за машине за прање посуђа Winterhalter, партија 9	4.000	Уговор бр. 05/09-781/10-9 од 21.07.2014, рачуни	12.238	1.397	783	614	Да, члан 56. ЗБС
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС ПО ЈН 10/2014 ОБЛИКОВАНОЈ ПО ПАРТИЈАМА:					7.334	5.499	1.654	

У члану 7. сваког од закључених уговора, наведено је да за добра која нису предвиђена спецификацијама, добављач мора доставити понуде по важећем ценовнику, а испостављање наруџбенице од стране Установе, сматрало се прихватањем понуде.

За испоруку добара која нису била предвиђена спецификацијама (као ни уговорима), Установа је у 2015. години, извршила плаћања добављачу „В2М“ из Београда, у укупном износу од 1.654 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћања по уговорима извршена су са различитих конта.

Табела број 55: Преглед извршених плаћања по контима

у хиљадама динара

Број партије	Број уговора	Исплаћено у 2015. години					Укупно	Исплаћено у 2014.	Укупно исплаћено у 2014. и 2015.
		426911	426912	426913	426919	513111			
1	Уговор бр. 05/09-781/10-1	7	157		873		1.037	991	2.028
2	Уговор бр. 05/09-781/10-2		184		403		587	679	1.266
3	Уговор бр. 05/09-781/10-3		98	22	2.038		2.158	1.737	3.895
4	Уговор бр. 05/09-781/10-4		64		164		228	140	368
5	Уговор бр. 05/09-781/10-5				340		340	288	628
6	Уговор бр. 05/09-781/10-6	184					184	153	337
7	Уговор бр. 05/09-781/10-7	79		389	329	32	829	344	1.173
8	Уговор бр. 05/09-781/10-8		159	67		348	574	251	825
9	Уговор бр. 05/09-781/10-9		1.027		370		1.397	874	2.271
УКУПНО ПЛАЋЕНО ПО ЈН 10/2014:		270	1.689	478	4.517	380	7.334	5.457	12.791

Налаз број: 13

Установа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 110.548 хиљада динара, по закљученим уговорима након спроведених поступака јавних набавки, у којима избор најповољнијег добављача, није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Налаз број: 14

Установа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 4.397 хиљада динара више од уговорене вредности, односно, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Налаз број: 15

Установа је нетачно утврдила процењене вредности код јавне набавке ЈН 06/2014, за партије 1, 2, 4, 7, 10, 12 и 16, због погрешно процењених оквирних количина (које су биле значајно веће од стварно потребних), што није у складу са чланом 65. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

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

Препорука број: 10

Препоручује се Установи да утврђивање процењене вредности и оквирних количина, избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

7) Набавке добара и услуга у којима нису утврђене неправилности

У поступку ревизије, тестирано је 15 набавки, по чијем окончању је закључено 20 уговора, а на основу којих су извршена плаћања у укупном износу од 62.542 хиљаде динара (50.455 хиљада динара у 2015. години и 12.087 хиљада динара у 2014. години).

Табела број 56: Преглед спроведених набавки и извршених плаћања

Р. бр	Број ЈН	Предмет набавке набвке	Број уговора	Плаћено по уговорима		
				у 2014.	у 2015.	Укупно
1	ЈН 20/2015	Одржавање система са студентским картицама	Уговор бр. 05/09-512/10	0	14.184	14.184
2	ЈН 07/2014	Канцеларијски материјал, тонери, ситна рачунарска опрема - по партијама	Уговор бр. 05/09-671/14-1	580	400	980
			Уговор бр. 05/09-671/14-2	431	482	913
			Уговор бр. 05/09-671/14-3	4	30	34
3	ЈН 08/2014	Средства и прибор за одржавање хигијене - по партијама	Уговор бр. 05/09-716/10-1	2.859	4.056	6.915
			Уговор бр. 05/09-716/10-2	602	1.208	1.810
			Уговор бр. 05/09-716/10-3	2.774	6.773	9.547
			Уговор бр. 05/09-716/10-4	4.614	5.000	9.614
4	ЈН 35/2015	Рачунари , рачунарска и мрежна рачунарска опрема	Уговор бр. 05/09-1038/9	0	2.616	2.616
5	ЈН 10/2015	Моторно гориво уз коришћење картица	Уговор бр. 05/09-367/10	0	499	499
6	ППБОЈП 1/2014	Моторно гориво уз коришћење картица	Уговор бр. 05/09-1470/12	0	637	637
7	ЈН МВ 03/2015	Ситан кухињски инвентар за студентске ресторане	Уговор бр. 05/09-146/12	0	2.970	2.970
8	ЈН МВ 05/2015	Ситан кухињски инвентар за угоститељство	Уговор бр. 05/09-201/11	0	334	334
9	ЈН МВ 17/2014	Против пожарна опрема	Уговор бр. 05/09-146/12	223	757	980
10	ЈН МВ 02/2015	Антиклизне подлоге за студентске домове	Уговор бр. 05/09-104/9	0	3.507	3.507
11	ЈН 06/2015	Основна опрема за студентске домове	Уговор бр. 05/09-214/9	0	5.964	5.964
12	Н 21/2015	Штампани материјал	Уговор бр. 05/09-213/5	0	386	386
13	Н 39/2015	Опрема и материјал за инвентарисање	Уговор бр. 05/09-370/5	0	415	415
14	Н 49/2015	Подне облоге за информатичку службу	Уговор бр. 05/09-450/3	0	132	132
15	Н 75/2015	ПП опрема и сервисирање ПП апарата	Уговор бр. 05/09-1083/5	0	105	105
УКУПНО				12.087	50.455	62.542

8) Набавке без уговора

Због поднетог Захтев за заштиту права број 383-07/15 од 03.07.2015. године, који је одбијен Решењем Републичке комисије број 4-00-1891/2015 дана 31.08.2015. године, Установа је за набавке смрзнутог пилећег меса, јаја, кромпира и пасуља, у периоду од 23.07.2015. до 15.09.2015. године, преузела обавезе и извршила плаћања, у укупном износу од 672 хиљаде динара са ПДВ-ом, без закључених уговора. Наведене намирнице куповане су од добављача којима су уговори додељени Одлуком број 05/09-388/13 од 25.06.2015. године.

6.1.2.2. Издаци - конто 500000

Укупни издаци Установе исказани су у износу од 58.981 хиљаду динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије извршено 6.097 хиљада динара, а из осталих извора 52.884 хиљаде динара.

6.1.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

За набавку зграда и грађевинских објеката, извршени су издаци у укупном износу од 1.788 хиљада динара и исказани на конту 511451 – Пројектна документација. Установа је спровела отворени поступак јавне набавке ЈН 27/2015 за набавку услуга израде пројектне документације за доградњу Студентског дома „23. Октобар“. По спроведеном поступку, закључен је Уговор бр. 05/09-816/16 од 06.11.2015. године у вредности од 1.788 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.12.2015, по рачуну бр. 05/15.

6.1.2.2.2. Машине и опрема – конто 512000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је исказала издатке за машине и опрему у укупном износу од 17.262 хиљаде динара (5.625 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 11.637 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 57: Преглед издатака за машине и опрему по изворима финансирања

Број конта	Назив конта	Планирано	Извршено		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
512100	Опрема за саобраћај	2.300		2.280	2.280
512200	Административна опрема	10.050	3.000	4.776	7.776
512600	Опрема за образовање културу, науку и спорт	6.500	2.625	4.104	6.729
512800	Опрема за јавну безбедност	1.500		477	477
УКУПНО 512000:		20.350	5.625	11.637	17.262

6.1.2.2.2.1. Опрема за саобраћај – конто 512100

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за опрему за саобраћај исказала издатке у укупном износу од 2.280 хиљада динара (цео износ извршен је из осталих извора).

Исказани издатак се односи на набавку аутомобила (конто 512111).

У децембру 2014. године, Установа је покренула отворени поступак јавне набавке ЈН 20/2014 за набавку једног путничког аутомобила, са процењеном вредношћу у износу од 1.900 хиљада динара. По спроведеном поступку, Установа је 13.01.2015. године закључила Уговор бр. 05/09-1518/9 са добављачем „Auto centar INTERSREM“ доо из Ветерника. Укупна уговорена вредност износила је 1.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.280 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Установа је у 2015. години, извршила плаћања добављачу „Auto centar INTERSREM“ доо из Ветерника, у укупном износу од 2.280 хиљада динара са ПДВ-ом (цео износ извршен је са конта 512111).

6.1.2.2.2. Административна опрема – konto 512200

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за административну опрему исказала издатке у укупном износу од 7.776 хиљада динара (3.000 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 4.776 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 58: Преглед укупно извршених средстава – konto 512200

Кonto	Назив konta	у хиљадама динара	
		Извршено (ГК)	
512211	Намештај		479
512221	Рачунарска опрема		1.070
512222	Штампаџи		295
512223	Мреже		1.275
512232	Телефони		47
512233	Мобилни телефони		189
512241	Електронска опрема		544
512251	Опрема за домаћинство		3.877
УКУПНО 512200:			7.776

1) Намештај – konto 512211

За набавку намештаја, Установа је у 2015. години, исказала издатке у укупном износу од 479 хиљада динара.

Набавке су спроведене у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Табела број 59: Преглед закључених уговора и извршених издатака

Р.бр	Назив добављача	Основ исплате	у хиљадама динара	
			Исплаћен износ у 2015, са 512211	Број ЈН
1	„ТЕММА TRADE“ д.о.о. Петроварадин	Уговор бр.05/09-108/5	79	Н 04/2015
2	„ТЕММА TRADE“ д.о.о. Петроварадин	Уговор бр.05/09-152/5	140	Н 16/2015
3	„ТЕММА TRADE“ д.о.о. Петроварадин	Уговор бр.05/09-197/5	76	Н 19/2015
4	„ТЕММА TRADE“ д.о.о. Петроварадин	Уговор бр.05/09-794/1	21	Н 67/2015
5	„MEGAL“ СЗТР Нови Сад	Уговор бр.05/09-805/1	152	Н 68/2015
6	„MEGAL“ СЗТР Нови Сад	Уговор бр.05/09-805/3	11	Н 68/2015
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС СА 512211:			479	

2) Рачунарска опрема – konto 512221

За набавку рачунарске опреме, Установа је у 2015. години, исказала издатке у укупном износу од 1.070 хиљада динара.

Табела број 60: Преглед тестираних набавки и извршених издатака

Р.бр	Назив добављача	Основ исплате	Извршено	у хиљадама динара	
				Исплаћен износ у 2015, са 512221	Број ЈН
1	„PIS“ д.о.о. Београд	Уговор бр.05/09-370/5	181	Н 39/2015 - описано у оквиру 426111	
2	„Positive“ Нови Сад	Уговор бр.05/09-1038/9	889	ЈНМВ 35/2015 - описано у оквиру 426912	
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС СА 512221:			1.070		

3) Штампаџи – konto 512222

За набавку штампача Установа је у 2015. години, исказала издатке у укупном износу од 295 хиљада динара.

Табела број 61: Преглед тестираних набавки и извршених издатака

Р.бр	Назив добављача	Основ исплате	у хиљадама динара		
			Исплаћен износ у 2015, са 512222	Укупно исплаћен износ са свих konta	Број ЈН
1	„PIS“ д.о.о. Београд	Уговор бр.05/09-370/5	68	415	Н 39/2015 - описано у оквиру 426111
2	„Positive“ Нови Сад	Уговор бр.05/09-1038/9	227	2.616	ЈНМВ 35/2015-описано у оквиру 426912
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС СА 512222:			295		

4) Мреже – konto 512223

За набавку мрежа, Установа је у 2015. години, исказала издатке у укупном износу од 1.275 хиљада динара.

Издатак је извршен по Уговору бр. 05/09-1038/9, а јавна набавка мале вредности ЈНМВ 35/2015, описана је у делу овог извештаја, код конта 426000 (Напомена 6.1.2.1.12).

5) Опрема за домаћинство – конто 512251

За набавку опреме за домаћинство, Установа је у 2015. години, исказала издатке у укупном износу од 3.877 хиљада динара.

Табела број 62: Преглед тестираних набавки и извршених издатака

Р. бр	Назив добављача	Основ исплате	у хиљадама динара		
			Исплаћен износ у 2015. са 512251	Исплаћен износ са свих конта	Број ЈН
1	„Технобио-инженеринг“ д.о.о Нови Сад	Уговор бр.05/09-297/14	3.850	3.850	ЈН 04/2015
2	„Интер техно trade“ д.о.о. Ниш	Уговор бр.05/09-519/9	27	270	ЈНМВ 18/2015
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС СА 512251:			3.877		

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

6.1.2.2.3. Опрема за образовање, културу, науку и спорт – конто 512600

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је за опрему за образовање, културу, науку и спорт исказала издатке у укупном износу од 6.729 хиљада динара (2.625 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике Србије, а 4.104 хиљаде динара из осталих извора). Исказани издатак извршен је са конта 512611 – Опрема за образовање.

Табела број 63: Преглед тестираних набавки и извршених издатака

Р. бр	Назив добављача	Основ исплате	у хиљадама динара		
			Исплаћен износ у 2015 са 512611	Укупно исплаћен износ са свих конта	Број ЈН
1	„В2М“ д.о.о. Београд	Уговор бр.05/09-493/10	59	5.086	ЈН 15/2015 - описано у оквиру 426911
2	„Интер техно trade“ Ниш	Уговор бр.05/09-519/9	243	270	ЈНМВ 18/2015-описано у оквиру 512251
3	„Limnos“ д.о.о. Нови Сад	Уговор бр.05/09-214/9	5.244	5.964	ЈН 06/2015- описано у оквиру 426913
4	„Гај инженеринг“ Београд	Уговор бр.05/09-211/9	906	906	ЈНМВ 04/2015
5	„Техноманџа“ Београд	Уговор бр.05/09-866/1	234	234	Н 71/2015
6	„Пераш“ д.о.о. Нови Сад	Уговор бр.05/09-363/5	43	43	Н 37/2015
УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС СА 512611:			6.729		

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

6.1.2.2.3. Нематеријална имовина – конто 515000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, Установа је исказала издатке за нематеријалну имовину у укупном износу од 4.092 хиљаде динара (цео износ извршен је из осталих извора). Издаци се односе на Компјутерски софтвер – конто 515111, износ од 3.970 хиљада динара и Књиге у библиотеци – конто 515121, износ од 122 хиљаде динара.

За набавку услуга израде информационог система праћења процеса, Установа је покренула поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 37/2015, са процењеном вредношћу у износу од 2.990 хиљада динара. По спроведеном поступку, Установа је 07.12.2015. године закључила Уговор бр. 05/09-1394/11 са добављачем „Smart“ д.о.о. из Новог Сада. Укупна уговорена вредност износила је 2.958 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.550 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу достављених рачуна, извршено је плаћање добављачу, у укупном износу од 3.550 хиљада динара.

Утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и да су тестирани издаци правилно исказани.

6.1.2.2.4. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Издаци за набавку залиха робе за даљу продају, извршени су у укупном износу од 35.368 хиљада динара и исказани на конту 5231110 – Залихе робе за даљу продају.

Установа је вршила набавку робе за даљу продају за седам објеката, у којима је пружала услуге продаје робе на тржишту (три малопродајна објекта, две кантине, један ресторан и један бифе).

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

У току 2015. године, Установа је набављала робу од различитих добављача, од којих са 20 има закључене уговоре. Уговори су закључени у периоду од 2007. до 2015. године. Са појединим добављачима, Установа нема закључен уговор, а плаћање робе се вршило по основу примљених рачуна. Ради се о добављачима са којима Установа има дугогодишњу сарадњу или закључене уговоре по основу спроведених поступака јавних набавки у оквиру обављања основне делатности.

Табела број 64: Преглед извршених набавки по добављачима

у хиљадама динара

Р.бр	Назив добављача	Број и датум уговора	Период важења	Промет у 2015	Напомена
1	"ФИЛИП МОРИС" НЕЛГ	N 51-174 од 31.01.2014.	03.02.2014. до 31.12.2014.	2.277	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
2	"ВЕЛЕТАБАК"	04.09.2008.	04.09.2008. до 04.09.2009.	1.308	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
3	"ЦЕНТРОСИНЕРГИЈА"	C-2067 од 12.01.2015.	неодређен	1.225	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
4	"МЕРКАТА"	03.03.2009.	неодређен	5.617	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
5	"ПОЉОПРВ. ФАК. НСАД"	1000-55/67/8од17.6.15.	17.06.2015. до 17.06.2016.	0	до реализације угов. Износа
6	"ПРЕС ИНТЕРНАЦИОНАЛ"	09-571 од 12.04.2012	неодређен	96	отказни рок 5 дана
7	"БЕЧЕЈСКА ПЕКАРА"	05/09-815 од 28.06.2011.	28.06.2011. до 28.06.2012.	301	отказни рок 30 дана
8	"ДРАГАНА Ш"	05/09-833 од 05.06.2013.	05.06.2013. до 05.06.2014.	256	отказни рок 30 дана
9	"ИНД.МЕСА МАТИЋ"	15.11.2007.	неодређен.	951	отказни рок 15 дана
10	"УНИВЕРЕКСПОРТ"	105408/03.01.2015.	03.01.2015. до 03.01.2016.	6.427	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
11	"ИДЕА"	2014/1- 03.03.2014.	03.03.2014.- 03.03.2015.	0	обнавља се сваке посл.године
12	"АПАТИНСКА ПИВАРА"	1048Н-70 од10.07.2013.	10.07.2013. до 31.03.2014.	0	споразумни раскид
13	"КОКА КОЛА ХБЦ"	738 од10.06.2015.	01.06.2015. до 01.06.2016.	0	споразумни раскид
14	"МС ХЕРМЕС"	05/09-360од21.02.2014.	21.02.2014. до 21.02.2017.	13.007	споразумни раскид
15	"ЦЕЛМАКС"	05 /09-483од24.03.2014.	24.03.2014. до 24.03.2015.	236	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
16	"ЗОДЕКС"	05/09-1580од 31.12.2014.	05.01.2015. до 05.01.2016.	1.900	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
17	"ПЛАВИ КАМЕН"	05/09-1395од16.10.2012.	16.10.2012. до 16.10.2013.	169	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
18	"ИНДО ФУД СРБИЈА"	05/09-900од17.06.2014.	17.06.2014 до 17.06.2015.	74	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
19	"КОНЕКС"	05/09-855ОД18.09.2015.	18.09.2015. до 18.09.2016.	49	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
20	"РУМА ПРОМЕТ"	05/09-1520од16.11.2012.	16.11.2012. до 16.11.2013.	88	Аутоматски се може продужавати, док једна страна не раскине уговор
УКУПНО				33.981	

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

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника

средстава организација обавезног социјалног осигурања. Остварени приходи и извршени расходи приказани су кроз Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Подаци исказани у ова два Извештаја, међусобно су усаглашени.

Установа је исказала укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ознака ОП 2001), у износу од 940.013 хиљада динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, у износу од 1.015.928 хиљада динара.

Табела број 65: Преглед текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	
			1.1.2015.	31.12.2015.
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.055.331	940.013
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.008.440	896.690
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	46.891	43.323
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	978.220	1.015.928
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	923.281	956.947
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	54.939	58.981
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	77.111	0
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		75.915
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	11.563	80.000
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		80.000
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	88.674	4.085

Установа је исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит, у износу од 75.915 хиљада динара (ознака ОП 2347).

Након извршене корекције дефицита, за пренета неутрошена средства из 2014. године у износу од 80.000 хиљада динара, исказан је суфицит (ознака ОП 2357), у износу од 4.085 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства у износу од 80.000 хиљада динара, наменски су добијена од Аутономне Покрајине Војводине, за реализацију пројекта „Енергетске ефикасности у објектима Студентског центра Нови Сад“. Средства су уплаћена на рачун Установе 30.12.2014. године и уз одобрење надлежног покрајинског органа, нису враћена. Расход је извршен у 2015. години, на позицији 425117 – Текуће поправке и одржавање – електричне инсталације.

6.3. Биланс стања – Образац 1

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

Актива Установе износи 1.395.466 хиљада динара. Састоји се од Нефинансијске имовине - конто 000000, у износу од 1.336.031 хиљаду динара (96%) и Финансијске имовине - конто 100000, у износу од 59.435 хиљада динара (4%).

Пасива се састоји од Обавеза - конто 200000, у износу од 44.534 хиљаде динара (3%) и Капитала- конто 300000, у износу од 1.350.932 хиљаде динара (97%).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (напомена: на снази од 14. фебруара 2015. године), прописано је састављање Биланса стања – Образац 1.

Стварно стање имовине и обавеза утврђује се пописом.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Установа је извршила редован годишњи попис имовине и обавеза за 2015. годину, са стањем на дан 31.12.2015. године. Попис књига у библиотеци се врши на период од пет година, у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству, који је донела Установа. Последњи попис књига, Установа је извршила 2011. године.

Директор Установе је донео Одлуку бр. 05/09-1414 од 27.11.2015. године, о попису и образовању комисија за попис имовине, потраживања и обавеза, са стањем на дан 31.12.2015. године и Упутство за рад комисија.

Координацију рада свих (19) пописних комисија, врши Централна пописна комисија. Упутством за рад комисија, утврђен је начин и рокови спровођења пописа. Комисије су биле дужне да након завршеног пописа и усклађивања пописног са стварним стањем, сачине извештај о попису и предају рачуноводству – Централној пописној комисији до 18.01.2016. године.

Управни одбор Установе је донео Одлуку бр. 05/09-41/VI-2 од 26.01.2016. године, о усвајању у целости Извештаја о попису (нефинансијска имовина), са стањем на дан 31.12.2015. године. Истом одлуком је усвојено да се изврши расход:

1. основних средстава из Извештаја о попису - нефинансијска имовина, у износу од 427 хиљада динара садашње вредности, и да се физички одстрани из објекта Установе;
2. ситног инвентара, укупне књиговодствене вредности 3.039 хиљада динара, по спецификацији расхода ситног инвентара из Извештаја о попису, с тим да се физички одстрани из објекта Установе;
3. да се вишак утврђен у износу од 9 хиљада динара, као и утврђени вишкови у малопродајним објектима по спецификацији из Извештаја, књиже у корист Установе по спецификацији из Извештаја.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису финансијске имовине Установе, бр. 05/09-123/VII-2 од 25.02.2016. године и усвојио да се изврши отпис потраживања по спецификацији из Извештаја о попису. У Извештају је предложен отпис спорних и реално ненаплативих потраживања из ранијих периода, у износу од 64 хиљаде динара.

Извештаји о попису и Одлуке Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имају исти број и датум, односно бр. 05/09-41/VI-2 од 26.01.2016. за попис нефинансијске имовине и 05/09-123/VII-2 од 25.02.2016. за попис финансијске имовине.

Извештаји о попису и прилози уз Извештаје, достављени су без потписа и печата.

Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године, достављени су Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије (потврда о достави од 04.03.2016. године).

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно, да ли су пописом обухваћене све активности прописане одредбама Правилника.

Налаз број: 16

Утврђено је да Установа:

- није извршила попис целокупне имовине и обавеза, најмање у износу од 44.296 хиљада динара (Имовина у припреми – конто 015100, у износу од 1.788 хиљада динара; Активна временска разграничења – конто 131000, у износу од 4.661 хиљаду динара; Пасивна временска разграничења – конто 291000, у износу од 37.847 хиљаде динара);
- није исказала у пописним листама 25 станова, који се налазе на објектима пет студентских домова и које користе запослени;
- није исказала спорна потраживања у пословним књигама, најмање у износу од 735 хиљада динара.

Налаз број: 17

Извештаји бр. 05/09-41/VI-2 од 26.1.2016. о попису нефинансијске имовине и 05/09-123/VII-2 од 25.2.2016. о попису финансијске имовине, не садрже: стварно и

књиговодствено стање имовине и обавеза (по економским класификацијама); разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број: 18

Установа није у Извештају о попису нефинансијске имовине бр. 05/09-41/VI-2 од 26.1.2016. године исказала стање Робе за даљу продају – конто 021300, у износу од 2.370 хиљада динара, која је пописана и евидентирана у пословним књигама.

Налаз број: 19

Установа није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза, у износу од најмање 6.382 хиљаде динара, у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико Установа не утврди стварно стање имовине и не изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања, постоји ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, односно у Билансу стања.

Препорука број: 11

Препоручује се Установи да изврши попис целокупне имовине и обавеза, као и да пописом утврди стварно стање (вредност) нефинансијске имовине, по врстама добара и економској класификацији, у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број: 12

Препоручује се Установи да у Извештају о попису, наведе стање имовине и обавеза, залиха ситног инвентара и потрошног материјала, по попису и по књигама, у складу са економском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број: 13

Препоручује се Установи да у Извештају о попису наведе: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова), као и начин за решавање питања имовине, која није више за употребу.

Препорука број: 14

Препоручује се Установи да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврши усклађивање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања извештаја, да о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поступање са расходованом опремом и ситним инвентаром

Управни одбор је, након усвајања Одлуке о попису за 2015. годину, донео Одлуку о расходовању основних средстава и ситног инвентара, бр.05/09-41/VI-2/сл. од 29.01.2016. године. На основу ове одлуке, директор је 29.01.2016. године донео Одлуку о

начину поступања са расходованим средствима, бр. 05/09-41/VI-27 сл. Рачунопологачи су задужени да, на примерен начин, физички од стране расходовану опрему и ситан инвентар из објекта и да о томе писмено обавесте финансијски сектор.

Установа врши одлагање средства за расход у контејнере, или наручује посебне контејнере од ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад. Расходовани електронско–електрични отпад, односи се у сарадњи са фирмом „Божих и синови“ Панчево, која је сертификована за одвоз отпада и са којом је Установа закључила Уговор о преузимању отпада, бр. 05/09-790 од 01.09.2015. године. Отпад се преузима у објектима Установе, уговорена је исплата купопродајне цене од 20 дин/кг преузетог отпада.

Ради сакупљања отпадног јестивог уља, Установа је, на неодређено време, закључила Уговор о пословној сарадњи, бр. 06/09-1381 од 11.10.2012. године, са овлашћеним сакупљачем „Есотрон“ из Новог Сада. Уговорена је цена од 35 дин/л отпадног јестивог уља. Уговорено је усклађивање цене због тржишних услова кретања цена отпада, о чему се саставља анекс уговора.

Управа СД „Живојин Тулум“ је доставила потврду о изbacивању имовине за расход у контејнере ЈКП Нови Сад, по одлуци комисије од 31.12.2015. године. Потврда је без броја и датума, потписана од стране Управе дома.

6.3.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Установа је исказала Нефинансијску имовину у износу од 1.336.031 хиљаду динара, за 34.105 хиљада динара мање (2%), у односу на 2014. годину.

Табела број 66: Преглед нефинансијске имовине

Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање 1.1.2015.	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Испр. вредн.	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.370.136	2.069.154	733.123	1.336.031	-34.105
1003	011000	Некретнине и опрема	1.317.351	1.949.177	677.009	1.272.168	-45.183
1011	014000	Природна имовина	10.753	10.753		10.753	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванаси		1.788		1.788	
1018	016000	Нематеријална имовина	7.526	19.982	8.993	10.989	3.463
1021	021000	Залихе	2.211	3.546	1.176	2.370	159
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	32.295	83.908	45.945	37.963	5.668

у хиљадама динара

6.3.2.1. Некретнине и опрема – konto 011000

6.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти - konto 011100

Установа је исказала нето стање Зграде и грађевински објекти – konto 011100, у износу од 1.181.226 хиљада динара.

Табела број 67: Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето стање 31.12.2015.
1	2	4	5	6	7 (5-6)
011131	Објекти за потребе образовања		1.464.040	0	
	011139 Исправка вредности пословног простора и других објеката			282.814	
011100	Укупно	1.200.259	1.464.040	282.814	1.181.226

у хиљадама динара

Установа располаже са 15 објеката (10 студентских домова, Ресторан, Апарт вила, Дом особља Универзита, Дом за младе научне раднике и Зграда Установе).

Вредност Зграда и грађевинских објеката - konto 011100 је смањена у односу на 2014. годину, за износ од 19.033 хиљаде динара, колико је обрачуната амортизација зграда и грађевинских објеката на терет капитала, (311111/011139).

Установа није у пописним листама исказала 25 станова који се налазе на крововима 5 студентских домова. Према објашњењу субјекта станова нису примерени за студенте.

6.3.2.1.2. Опрема – конто 011200

Установа је исказала Опрему – конто 011200, у износу од 89.427 хиљада динара.

Табела број 68: Опрема – конто 011200

Р.б.	Конто	Опис	Нето износ		Разлика
			Стање 01.01.2015.	Стање 31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	011210	Опрема за саобраћај	6.420	6.590	170
2	011220	Административна опрема	43.145	34.409	-8.736
3	011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	64.837	47.284	-17.553
4	011280	Опрема за јавну безбедност	1.310	1.144	-166
ОПРЕМА			115.712	89.427	-26.285

Смањење вредности опреме у износу од 26.285 хиљада динара, односи се на исправку вредности за обрачун амортизације и расход опреме по Одлуци о попису за 2015. годину.

Установа је извршила набавку нове опреме у износу од 17.271 хиљаду. Издатак је извршен у износу од 17.261 хиљаде динара са конта 512000.

Вредност Опреме – конто 011200 је већа за 10 хиљада динара од извршеног издатка за Опрему – конто 512000 (17.271 хиљада динара - 17.261 хиљада динара). Уговором о донацији бр. 05/09-365 од 27.04.2015. године, примљена је веш машина у вредности од 32 хиљаде динара без терећења издатака - класе 500000. Установа је извршила плаћање у износу од 22 хиљаде динара за мобилни телефон 09.01.2015. године (извод 4), који је примљен и евидентиран у књигама у 2014. години.

6.3.2.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Установа је извршила набавку остале опреме у износу од 418 хиљада динара.

Издатак је за Остале некретнине и опрема – конто 513000 извршен у износу од 471 хиљаду динара, и већи је за 53 хиљаде динара од вредности остале опреме – конто 011300. Установа је извршила плаћање у износу од 66 хиљада динара у 2015. години (извод 7 од 22.01.2015. године) за опрему набављену у 2014. години, по рачуну „Б2М“ бр.Фабп-16884-впм/14 од 26.12.2014. године. Опрема, набављена по рачуну бр.Фабп-16651-впм/15 од 31.12.2015. године, примљена је и укњижена у 2015. години, а плаћање у износу од 13 хиљада динара извршено је у 2016. години (извод 11 од 29.01.2016).

6.3.2.2. Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина исказана је у износу од 10.990 хиљада динара.

Табела број 69: Нематеријална имовина – конто 016100

Р. бр.	Конто	Опис	Нето износ		Разлика
			Стање 01.01.2015.	Стање 31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	16110	Компјутерски софтвер	416	3.993	3.577
2	16120	Књижевна и уметничка дела	6.151	6.258	107
3	16160	Остала нематеријална основна средства	958	739	-219
16100 Нематеријална имовина			7.525	10.990	3.465

Установа је за набавку нове нематеријалне имовине – конто 016100 у износу од 4.091 хиљаду динара (компјутерски софтвер – 3.969 хиљада динара и књиге у библиотеци – 122 хиљаде динара) извршила издатак у износу од 4.091 хиљаду динара са позиције Нематеријална имовина – конто 515100.

Пописна комисија је предложила за расход, софтвер за праћење јавних набавки и рачунара, у износу од 177 хиљада динара набавне вредности, односно 0 динара садашње вредности (Спецификација расхода ОС РАОС-15002 од 31.12.2015, р.бр. 242 и 248).

6.3.2.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 40.333 хиљаде .

Табела број 70: Нефинансијска имовина у залихама -020000

Р.б.	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године		Него
				Бруто	Испр. вредн.	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	021300	Роба за даљу продају	2.211	3.546	1.176	2.370
2	022100	Залихе ситног инвентара	3.515	50.118	45.945	4.173
3	022200	Залихе потрошног материјала	28.780	33.790		33.790
	020000	Нефинансијска имовина у залихама	34.506	87.454	47.127	40.333

У Извештају о попису, Установа није утврдила стање робе у малопродајним објектима по попису и по књигама. Уз Извештај о попису, приложена је табела: Преглед стања робе у малопродајним објектима за период од 1.1.2015. до 31.12.2015. године, без броја и потписа. У табели су дати подаци по малопродајним објектима: укупна продајна вредност, 52.481 хиљаду динара, реализација робе са ПДВ-ом, 48.936 хиљада динара и вредност робе по попису, 3.546 хиљада динара са ПДВ-ом. Утврђен је вишак робе у износу од 1,7 хиљада динара, књижен у корист прихода Установе.

У Извештају о попису није наведена вредност по попису и књигама Залиха ситног инвентара – конто 0221111.

6.3.2.3.1. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 33.790 хиљада динара.

Табела број 71: Залихе потрошног материјала

Р. бр.	Конто	Залихе потрошног материјала	Почетно стање 01.01.2015.	Износ текуће године		Него	Стање 31.12.2015
				Промет дугује	Промет потражује		
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	7 (4+5-6)
1	022231	Залихе административног материјала	1.150	13.145	11.409	1.736	2.886
2	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	9.334	578.442	578.394	48	9.381
3	022239	Залихе материјала за посебне намене	18.297	102.952	99.727	3.225	21.522
	022200	Залихе потрошног материјала	28.781	694.539	689.530	5.009	33.790

Извршили смо поређење података у Извештају о попису нефинансијске имовине, тачка 3. Залихе у магацинима, са подацима у Главној књизи и Билансу стања, у табели:

Табела број 72: Залихе потрошног материјала – конто 022200

Р.б	Залихе у магацинима по попису	Извештај о попису	Главна књига	Износ из ГК	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-4)
1	Магацин намирница	8.331	022238 00	8.331	0
2	Магацин меса и месних прерађевина	939	022238 01	939	0
3	Централни магацин	12.167			12.167
4	Магацин информационе технологије	4.309			4.309
5	Магацин угоститељства	1	022238 20	111	-110
6	Залихе административног материјала		022231	2.886	-2.886
7	Залихе материјала за посебне намене		022239	21.522	-21.522
	Укупно из извештаја	25.748		33.789	-8.041

У Извештају о попису у тачки 3. Залихе у магацинима, Установа није навела вредност залиха по попису и по књигама, није утврдила евентуалне разлике и предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу).

У Извештају о попису није наведен износ залиха за расход: потрошног материјала (магацин 322 Централни), намирница на који се не плаћа ПДВ (Магацин намирница), разног меса и месних прерађевина (магацин меса и месних прерађевина) и кало меса и месних прерађевина (Магацин меса и месних прерађевина 142), узроке настанка расхода и начин књижења.

Уз Извештај о попису достављене су табеле без потписа и печата:

- Магацин меса и месних прерађевина 142 на дан 31.12.2015. говеђе и јунеће месо
- Магацин меса и месних прерађевина 142 на дан 31.12.2015. свињетина
- Магацин намирница у износу од 825 хиљада динара
- Евиденција расхода на које се не плаћа ПДВ за 2015. годину
- Магацин меса и месних прерађевина у износу од 208 хиљада динара
- Расход Централни магацин по попису у износу од 12 хиљада динара

6.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

Нето Финансијска имовина исказана је у износу од 4.661 хиљаду динара.

Табела број 73: Финансијска имовина – класа 100000

Ознака ОП	Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2015.	Биланс стања		ГК- салдо конта		Нето (5-6)=(7-8)
				Бруто	Исп. вред.	Бруто	Исп. вред.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	539.904	4.483.660	3.957.416	531.889	5.645	526.244
1029	110000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	3.992	3.992	3.992	3.992	0
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, ХОВ, потраживања и краткорочни пласмани	388.675	1.982.000	1.613.017	370.636	1.654	368.983
1067	130000	Активна временска разграничења	151.228	2.497.668	2.340.407	157.261	0	157.261

6.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Установа је исказала стање Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 14.685 хиљада динара.

Табела број 74: Новчана средства – конто 121000

Р.б.	Конто	Опис	Почетно стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика 6 (5-4)	
						4
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1	121100	Жиро и текући рачуни		91.874	14.623	-77.251
2	121300	Благајна		72	62	-10
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности		91.946	14.685	-77.261

6.3.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Установа је исказала стање на жиро и текућим рачунима 31.12.2015. године у износу од 14.623 хиљаде динара, салдо на рачуну сопствених средстава.

Табела број 75: Преглед стања 31.12.2015. године

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Стање 01.01.2015. год.	Стање 31.12.2015. год.
1	2	3	4	5
1	1211120	Жиро рачуни - буџетска средства 840-547661-34	0	0
2	1211122	Текући рачун - сопствена средства 840-547667-16	91.836	14.623
3	1211121	Рачун боловање 840-876761-97	0	0
	121100	Жиро и текући рачуни	0	14.623

6.3.3.1.2. Благајна – конто 121300

Установа је исказала стање готовине у Благајни – конто 121300 у износу од 62 хиљаде динара (благајнички максимум): Главна благајна – конто 121311 у износу од 57 хиљада динара и Остале благајне – конто 121319 у износу од 5 хиљада динара.

Табела број 76: Преглед готовине у благајнама

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Стање по књигама 31.12.2015.	Стање по попису 31.12.2015.
1	2	3	4	5
1	121311	Главна благајна	57	
1.1		Благајна готовине		2
1.2		Благајна исхране - благајнички максимум		40
1.3		Кантина, Кафе, Ресторан 10 , маркет - благајнички максимум		15
1.4		Укупно	57	57
2	121319	Остале благајне	5	
2.1		Благајна исхране – благајнички максимум		5
2.2		Укупно	5	5
		Укупно 1+2	62	62

6.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 54.280 хиљада динара.

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

Увидом у достављене изводе отворених ставки, утврдили смо да је Установа делимично извршила усаглашавање потраживања, у износу од 833 хиљаде динара.

Табела број 77: Преглед потраживања по основу продаје и других потраживања

Р.бр	Конто	Опис	у хиљадама динара		
			Почетно стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	122111	Потраживања од купаца	6.516	7.215	699
2	122113	Спорна потраживања од купаца	0	0	0
3	122144	Потраживања по основу мањкова	323	323	0
4	122146	Потраживања за откупљене станове	1.754	1.662	-92
5	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	45.235	29.356	-15.879
6	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	452	590	138
7	122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	0	0	0
8	122198	Остала краткорочна потраживања	0	0	0
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.280	39.146	-15.134

1) Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у износу од од 7.215 хиљада динара.

Табела број 78: Потраживања од купаца у земљи

Р.бр.	Потраживања од купаца - 122111		Износ
	у хиљадама динара		
1	Потраживања од радника		683
2	Станарина зграда 221 – физичка лица		804
3	Станарина зграда 222 – физичка лице		1.124
4	Закупнине		882
5	Трошкови закупа		1.036
6	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - лектори смештај		1.577
7	Услуге угоститељство		455
8	Услуге смештај -домови и Апарт вила		401
9	Услуге исхрана - фактуре		127
10	Остало		126
	УКУПНО		7.215

По извршеном попису за 2015. годину, Установа је извршила отпис ненаплативих потраживања која се односе на ранији период, у износу од 64 хиљаде динара (45 хиљада динара – Министарство просвете, науке и технолошког развоја и 19 хиљада динара станарине од физичких лица).

Установа је доставила Списак судских спорова и друге потенцијалне обавезе. Потраживања по основу спорова исказана су у износу од 735 хиљада динара.

Потраживања по судским споровима обухватају следеће: пријава крађе – 15 хиљада динара, „Еколошки покрет Нови Сад“ – 124 хиљаде динара, ЈКП „Стан“ – 8 хиљада динара, „Аеро клуб“ Нови Сад - 2 хиљаде динара, „Савез удружења техничке културе Војводине“ - 11 хиљада динара, „Савез студената Универзитета у Новом Саду“ – 235 хиљада динара, „Регионални центар за таленте“ – 340 хиљада динара, и исказана су у пословним књигама на Потраживања од купаца – конто 12211190 - угоститељство и Потраживања од купаца – трошкови закупа – конто 12211171.

Установа у пословним књигама није исказала Спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од најмање 735 хиљада динара.

2) Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Потраживања за откупљене станове исказана су у износу 1.662 хиљаде динара.

Установа је закључила пет уговора о купопродаји станова са купцима станова, на основу Закона о становању и Упутства о начину утврђивања цене стана. Носилац права располагања је Установа, док су купци носиоци станарског права. Откупну вредност

станова извршило је ЈП Информатика из Новог Сада. Купац уплаћује месечне рате на рачун продавца, рок отплате 480 месеци, рата се усклађује за шестомесечне обрачунске периоде, усклађено са кретањем цена на мало у Републици, у складу са чланом 23. Закона о становању Републике. Уговори бр: 01-291, 292, 293, 294 и 295, сви од 28.06.2001. године, оверени су у Општинском суду у Новом Саду.

Примања од откупа станова државној својини – konto 811122 износила су 92 хиљаде динара у 2015. години.

3) Потраживања од државних органа и организација – konto 122155

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 29.356 хиљада динара.

Установа је испоставила рачун бр. 21501202 од 31.12.2015. године, на износ од 29.356 хиљада динара, Министарству просвете, науке и технолошког развоја, за обрачун смештаја и исхране студената за период 11.– 31.12.2015. године.

6.3.3.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 942 хиљаде динара.

Табела број 79: Краткорочни пласмани – 123000

у хиљадама динара				
Р.б.	Кonto	Опис	Почетно стање 1.1.2015. год.	Стање 31.12.2015. год.
1	123211	Аванси за набавку материјала	209	127
2	123221	Аванси за набавку робе	51	108
3	123231	Аванси за обављање услуга	2.728	707
	123000	Краткорочни пласмани	2.988	942

У Извештају о попису (финансијске имовине), бр.05/09-123/VII-2 од 25.02.2016. године, Установа је навела да дати аванси на дан 31.12.2015 године износе 942 хиљаде динара (јавна комунална предузећа 109 хиљада динара, угоститељство 88 хиљада динара и остало 745 хиљада динара), док у истом није навела стање по књигама и стање утврђено пописом, по економским класификацијама.

6.3.3.4. Активна временска разграничења – konto 131000

Установа је исказала у Билансу стања Активна временска разграничења – konto 131000 у износу од 4.661 хиљаду динар, која се односе на Обрачунате неплаћене расходе и издатке у 2015 - konto 131200 у износу од 4.661 хиљада динара. Обрачунати неплаћени расходи добављачима – konto 131211 – износе 4.582 хиљада динара, а износ од 79 хиљада динара односи се на Обрачунате неплаћене издатке - konto 131212.

У Извештају о попису, пописна комисија није навела стање за Активна временска разграничења – konto 131000 у износу од 4.661 хиљаду динара.

6.3.4. Обавезе – konto 200000

Установа је исказала Обавезе – konto 200000 у износу од 44.534 хиљаде динара, за 15.691 хиљаду динара мање у односу на 2014. годину.

Табела број 80: Обавезе – konto 200000

у хиљадама динара				
Кonto	Опис	Почетно стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-5)
231000	Обавезе за плате и додатке	0	0	0
245000	Обавезе за остале расходе	473	272	-201
252000	Обавезе према добављачима	2.892	4.668	1.776
291000	Пасивна временска разграничења	56.860	39.594	-17.266
200000	Обавезе	60.225	44.534	-15.691

6.3.4.1. Обавезе за остале расходе – конто 245000

Установа је исказала Обавезе за остале расходе – конто 245000 у износу од 272 хиљаде динара (Градске таксе – боравишна такса – конто 245223 у износу од 53 хиљаде динара и Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог и претходног пореза – конто 245249 у износу од 219 хиљада динара).

6.3.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Установа је исказала Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 4.668 хиљада динара, које се у потпуности односе на Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111.

Табела број 81: Преглед тестираних обавеза Установе према добављачима

Р.б.	Добављачи у земљи	у хиљадама динара	
		Стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.
1	"ДДОР" Нови Сад -2521113	197	141
2	"ЕПС снабдевање" Београд-Нови Сад -2521113	0	1.233
3	ЈКП "Водоод и канализација" НС -2521113	0	207
4	ЈП "Србија гас" - 2521113	0	168
5	"Б 2М" Београд - 2521110	479	1.973
	УКУПНО	676	3.722

Тестирали смо обавезе према добављачима, увидом у рачуне добављача и изводе о извршеном плаћању. Тестирани рачуни су из децембра месеца 2015. године, са датумом доспећа у јануару и фебруару 2016. године. Установа је извршила плаћање по тестираним рачунима у 2016. години у року.

6.3.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења – конто 291000 исказана су у износу од 37.847 хиљада динара.

Табела број 82: Пасивна временска разграничења – конто 291000

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара		
			Почетно стање 1.1.2015.	Стање 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	291100	Разграничени приходи и примања	1.757	1.747	10
2	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.980	928	-2.052
3	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	51.671	36.329	-15.342
4	291900	Остала пасивна временска разграничења	452	590	138
		УКУПНО	55.103	37.847	-17.256

Комисија за попис није пописала Пасивна временска разграничења – конто 291000 у износу од 37.847 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Разграничени приходи и примања – конто 291100 у износу од 1.747 хиљаде динара се односе на: дуг за студентску станарину у износу од 80 хиљада динара, обрачунате ненаплаћене трошкове за станове у износу од 1.662 хиљаде динара и дуг за преноћиште у износу од 4 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 у износу од 927 хиљада динара односе се на: плаћене авансе за набавку материјала у износу од 220 хиљада динара и авансе за услуге у износу од 707 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291300 у износу од 36.329 хиљада динара се односе на: ненаплаћене станарине (дом за младе научнике) у износу од 1.124 хиљада динара, ненаплаћене приходе за смештај лектора у износу од 1.406 хиљада динара и ненаплаћене приходе за смештај и исхрану студената за период 11. – 31.12.2015, од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, рачун бр. 21501202 од 31.12.2015. године на износ од 29.356 хиљада динара и остало 4.443 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења – conto 291900 у износу од 590 хиљада динара, односе се на обавезе фондова за исплаћене накнаде запосленима (инвалиди и породилско).

6.3.5. Капитал – conto 300000

Установа је исказала Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију – conto 300000 у износу од 1.350.932 хиљаде динара.

Исказан је вишак прихода и примања – суфицит conto 321121 у износу од 4.085 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година conto 321311 у износу од 10.816 хиљада динара.

У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, између conta имовине и извора капитала, мора постојати билансна равнотежа, односно, стицање имовине евидентира се задуживањем одговарајућих conta имовине, уз истовремено одобравање одговарајућих conta капитала.

Табела број 83: Билансна равнотежа – Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	1.181.226	311111	Зграде и грађевински објекти	1.181.226
2	011200	Опрема	89.427	311112	Опрема	89.427
3	011300	Остале некретнине и опрема	1.515	311113	Остале некретнине и опрема	1.515
4	012100	Култивисана имовина	0	311121	Култивисана имовина	0
5	013100	Драгоцености	0	311131	Драгоцености	0
6	014000	Природна имовина	10.753	311141	Природна богатства	10.753
7	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.788	311151	Нефинансијска имовина у припреми	1.788
8	015200	Аванси за нефинансијску имовину	-	-	-	0
9	016100	Нематеријална имовина	10.989	311161	Нематеријална имовина	10.989
10	010000	Укупно	1.295.698	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.295.698

Установа је успоставила билансну равнотежу између Нефинансијске имовине у залихама и Капитала:

Табела број 84: Билансна равнотежа – Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Конто	Нефинансијска имовина у залихама	Износ	Конто	Капитал	Износ
021300	Роба за даљу продају минус 021319-исп.вред.	2.370	311251	Залихе робе за даљу продају	2.370
022100	Залихе ситног инвентара	4.173	311271	Залихе ситног инвентара.	4.173
022200	Залихе потрошног материјала минус 022290-исп.вред.	33.790	311261	Залихе потрошног материјала	33.790
020000	Нефинансијска имовина у залихама	40.333	311200	Нефинансијска имовина у залихама	40.333

6.3.6. Резултат

Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 5. ст. 5. и 6).

Табела број 85: Обрачун резултата

у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Износ
1	Суфицит 2014. године	71.111
2	Нераспоређени вишак из ранијих година	11.563
3 (1+2)	Укупан суфицит	88.674
4	Наменски опредељена средства за наредну годину	80.000
5(3-4)	Нераспоређен вишак прихода из 2014.године	8.674
6	Дефицит из 2015. године	75.915
7	Покриће дефицита из наменских средстава	80.000
7 (7-6)	Суфицит по обрачуну за 2015. годину	4.085
8 (7+5)	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	13.759

Као резултат пословања за 2015. годину, Установа је исказала суфицит у износу од 4.085 хиљада динара.

6.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Установа је исказала Ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 у износу од 3.252 хиљаде динара.

Пописна комисија је утврдила да у благајни има 2.902 комада жетона у износу од 2.902 хиљаде динара и 1.168 комада образаца у износу од 350 хиљада динара.

Ванбилансна евиденција се односи на хартије од вредности ван промета: студентске картице, жетоне за исхрану, захтеве за продужење студентских картица, образце. Установа евидентира промет на Благајни – конто 121300/Примљени аванси – конто 251111 и на конто 742321 - Приходи републичких органа и организација. Нереализоване хартије од вредности на крају обрачунског периода су евидентирани на контима ванбилансне активе и пасиве.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на образцу, чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. Подаци исказани у овом извештају, усаглашени су са подацима у осталим извештајима, који чине саставни део Завршног рачуна.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Установа је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказала укупне новчане приливе у износу од 940.013 хиљада динара (1.055.331 хиљада динара у 2014).

Табела број 86: Преглед остварених прилива

у хиљадама динара					
Р.бр	Конто	Опис	2014. год.	2015. год.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	740000	Други приходи	216.525	216.602	77
2	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	240	543	303
3	790000	Приходи из буџета	791.675	679.545	-112.130
4	810000	Примања од продаје основних средстава	64	586	522
5	820000	Примања од продаје залиха	46.827	42.737	-4.090
		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.055.331	940.013	-115.318

Салдо готовине на почетку 2015. године, исказан је у износу од 91.836 хиљада динара и умањен је за 110 хиљада динара, колико је износио салдо на позицији Прелазни рачун – конто 121113 (38 хиљада динара) и Благајна – конто 121300 (72 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају 2015. године, исказан је у износу од 14.623 хиљаде динара и умањен је за 62 хиљаде динара колико је износио салдо Благајне – конто 121300.

Табела број 87: Стање готовине

у хиљадама динара			
Ознака ОП	Новчани токови у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године	Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији
4436	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ГОТОВИНЕ 1.1.2015. (А+Б+Ц)	91.836	91.946
А	Почетно стање на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121112	91.836	91.836
Б	Почетно стање на прелазном рачуну - 121113	/	38
Ц	Почетно стање у благајни - 121300	/	72
4001	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ У 2015. ГОДИНИ	940.013	940.013
	Приходи и примања класа 700000, 800000 и 900000)	940.013	940.013
4438	Остали новчани приливи који се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	/	/
4171	НОВЧАНИ ОДЛИВИ У 2015. ГОДИНИ	1.017.226	1.017.274
	Расходи и издаци класа 40000, 500000 и 600000	1.015.928	1.015.928
4441	Расходи и издаци који се не евидентирају преко класа 40000, 500000 и 600000	1.298	1.346
4442	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ 31.12.2015. (Д+Е)	14.623	14.685
Д	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	14.623	14.623
Е	Салдо готовине у благајни - 121300	/	62

Објашњење субјекта

У обрасцу 4 (Извештај о новчаним токовима), на позицији 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, приказан је износ од 1.298 хиљада динара, који се састоји од извршених расхода: 1.041 хиљаду динара–порез на добит, 8 хиљада динара–боравишна такса и 249 хиљада динара–порез на додату вредност.

Утврдили смо да је Установа потценила новчане одливе за износ од 48 хиљада динара (колико је већи новчани одлив на крају године у односу на почетно стање) на позицији Прелазни рачун – конто 121113 и Благајна – конто 121300:

Табела број 88: Стање готовине

у хиљадама динара			
Р.бр.	Конто	Корекција расхода	Износ
1	121113	Прелазни рачун	38
2	121300	Благајна	72
3		Салдо на почетку године (1+2)	110
4	121300	Благајна – конто 121300	62
5		Салдо на крају године	62
6		Износ за корекцију расхода (5- 3)	(48)

Табела број 89: Приказ салда готовине

у хиљадама динара					
Салдо готовине	Ознака АОП	Исказано у билансу	Није исказано у билансу - потцењен износ (конто)		Укупно салдо готовине
		121111 - Жиро и текући рачуни	121113 - Прелазни рачун	121300 - Благајна	
На почетку периода 1.1.2015.	4436	91.836	38	72	91.946
На крају периода 31.12.2015.	4442	14.623		62	14.685

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4, Установа није исказала укупан салдо готовине на почетку и на крају године, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз број: 20

Установа није тачно исказала стање готовине у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на стварно стање утврђено пописом и исказано у пословним књигама, односно, исто је потцењено за износ од 110 хиљада динара на почетку периода и за износ од 62 хиљаде динара на крају периода, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са нетачним исказивањем података о стању готовине, јавља се ризик од нетачно исказаних података у Извештају о новчаним токовима и настаје могућност злоупотребе средстава.

Препорука број: 15

Препоручује се Установи да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

7. Јавне набавке

Установа је уредила област јавних набавки доношењем следећих аката:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар Нови Сад, број 05/09-936 од 12.10.2015. године;
- План набавки Студентског центра „Нови Сад“ за 2015. годину, од 28.01.2015.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе, донетог са позивом на члан 22. Закона о јавним набавкама, уређен је: поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Установе, учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка набавки, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке објављен је на интернет страници Установе.

Установа је 28.01.2015, донела План набавки за 2015 и Измену бр.1 од 26.02.2015, Измену бр.2 од 25.06.2015, Измену бр.3 од 07.08.2015 и Измену бр.4 од 21.09.2015.

План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

О извршењу плана набавки за 2015. годину, Установа је, у електронској форми, доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама и то: за прво тромесечје (08.04.2015.године); друго тромесечје (08.07.2015.године); треће тромесечје (08.10.2015. године) и четврто тромесечје (06.01.2016. године).

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Установе, у оквиру стручно оперативне службе за правне послове и јавне набавке, систематизована су радна места: Шеф службе за правне послове и јавне набавке, Стручни сарадник за административне послове, Стручни сарадник–контролор набавке, Стручни сарадник–комерцијалиста и службеник за јавне набавке. Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке имају 4 запослена.

На основу Извештаја о јавним набавкама Установе, достављаних Управи за јавне набавке, евидентиран број поступака јавних набавки приказан је у табели:

Табела број 90: Преглед јавних набавки по кварталима

Квартал	Број поступака јавних набавки					
	ЈН (без поступака јавне набавке мале вредности)			ЈН мале вредности	Укупно	Набавке на које се закон не примењује
	Успешно спроведени	Обустаљени	Поништени у целини			
I	4	0	0	4	6	27
II	16	0	0	12	19	30
III	35	0	0	13	48	21
IV	6	0	0	10	16	5
УКУПНО	61	0	0	39	89	83

Ревидирани поступци јавних набавки Установе, који обухватају и јавне набавке организоване по партијама, приказани су у табели:

Табела број 91: Преглед ревидираних јавних набавки

у хиљадама динара

Кonto	Број поступака јавних набавки	Број уговора по јавним набавкама	Вредност закључених уговора	Износ утврђених неправилности
4212	3	3	53.420	-
4213	4	4	7.066	178
4214	4	4	2.255	1.439
4215	2	1	9.447	584
4232	2	2	1.224	-
4234	1	1	414	-
4235	2	1	5.180	-
4239	2	2	775	-
4243	2	2	1.009	-
4249	13	13	2.470	-
4251	11	17	131.876	0
4252	10	14	9.369	-
4260	17	72	315.586	114.945
5113	1	1	1.728	-
5121	1	1	2.280	-
5122	2	2	3.877	-
5126	1	1	906	-
5151	1	1	3.550	-
УКУПНО	79	142	552.432	117.146

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1.....	86
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	87
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	88
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	89
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	91

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.370.136	2.069.154	733.123	1.336.031
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.335.630	1.981.700	686.002	1.295.698
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.317.351	1.949.177	677.009	1.272.168
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.200.259	1.464.040	282.814	1.181.226
1005	011200	Опрема	115.713	479.014	389.587	89.427
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.379	6.123	4.608	1.515
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	10.753	10.753		10.753
1012	014100	Земљиште	10.753	10.753		10.753
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		1.788		1.788
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1.788		1.788
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.526	19.982	8.993	10.989
1019	016100	Нематеријална имовина	7.526	19.982	8.993	10.989
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	34.506	87.454	47.121	40.333
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	2.211	3.546	1.176	2.370
1024	021300	Роба за даљу продају	2.211	3.546	1.176	2.370
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	32.295	83.908	45.945	37.963
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3.515	50.118	45.945	4.173
1027	022200	Залихе потрошног материјала	28.780	33.790		33.790
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	152.084	59.435		59.435
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТГРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	149.215	54.774		54.774
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	91.946	14.685		14.685
1051	121100	Жиро и текући рачуни	91.874	14.623		14.623
1053	121300	Благајна	72	62		62
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТГРАЖИВАЊА (1061)	54.280	39.146		39.146
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.280	39.146		39.146
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.989	943		943
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.989	943		943
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.869	4.661		4.661
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.869	4.661		4.661
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.869	4.661		4.661
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.522.220	2.128.589	733.123	1.395.466
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.662	3.252		3.252
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		60.225		44.534
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		473		272
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		473		272
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		473		272
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		2.892		4.668
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		2.892		4.668
1204	252100	Добављачи у земљи		2.892		4.668
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		56.860		39.594
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		56.860		39.594
1214	291100	Разграничени приходи и примања		1.757		1.747
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		2.980		928
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		51.671		36.329
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		452		590
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		1.461.995		1.350.932
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		1.370.136		1.336.031
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+ 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		1.370.136		1.336.031
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		1.335.631		1.295.698
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		34.505		40.333
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфит		88.674		4.085
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		3.185		10.816
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		1.522.220		1.395.466
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		2.662		3.252

2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.055.331	940.013
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.008.440	896.690
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	216.525	216.602
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		184
2071	741100	Камате		184
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	212.569	213.729
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	21.901	22.579
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	190.668	191.150
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.956	2.689
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.956	2.689
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	240	543
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	240	543
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	240	543
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	791.675	679.545
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	791.675	679.545
2105	791100	Приходи из буџета	791.675	679.545
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	46.891	43.323
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	64	586
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	64	92
2109	811100	Примања од продаје непокретности	64	92
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		494
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		494
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	46.827	42.737
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	46.827	42.737
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	46.827	42.737
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	978.220	1.015.928
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	923.281	956.947
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	272.123	262.971
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	208.596	198.850
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	208.596	198.850
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	37.340	36.259
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	23.786	24.308
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.989	10.432
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.565	1.519
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	8.605	7.694
2141	413100	Накнаде у природи	8.605	7.694
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	7.050	5.421
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	452	590
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.876	1.920
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосл.	2.722	2.911
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	8.986	8.589
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.986	8.589
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.546	6.158
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.546	6.158
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	649.498	692.191
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	236.053	204.003
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.989	2.944
2158	421200	Енергетске услуге	141.182	124.799
2159	421300	Комуналне услуге	64.961	55.997
2160	421400	Услуге комуникација	5.367	3.795
2161	421500	Трошкови осигурања	14.919	9.447
2163	421900	Остали трошкови	6.635	7.021
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	424	380
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	416	372
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8	8
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	11.706	13.554
2171	423100	Административне услуге	7	
2172	423200	Компјутерске услуге	4.396	4.459
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.194	596
2174	423400	Услуге информисања	1.310	991
2175	423500	Стручне услуге	1.462	4.864
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.020	461
2177	423700	Репрезентација	1.672	954
2178	423900	Остале опште услуге	645	1.229
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.818	7.320
2182	424300	Медицинске услуге	1.257	1.008
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	65	46
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	629	1.659
2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.867	4.607
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	47.818	163.195
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	27.640	150.992
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.178	12.203

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	348.679	303.739
2191	426100	Административни материјал	15.758	9.890
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	408	455
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.653	1.250
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	44	173
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	301.811	263.674
2199	426900	Материјали за посебне намене	28.005	28.297
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	143	64
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	143	26
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	143	26
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		38
2237	444200	Казне за кашњење		38
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	885	810
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	885	810
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	885	810
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	632	911
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	632	654
2288	482100	Остали порези	353	225
2289	482200	Обавезне таксе	279	429
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		128
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		128
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		129
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		129
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	54.939	58.981
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	14.959	23.613
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		1.788
2306	511400	Пројектно планирање		1.788
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	12.788	17.262
2308	512100	Опрема за саобраћај		2.280
2309	512200	Административна опрема	6.141	7.775
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	6.168	6.729
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	479	478
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	905	471
2318	513100	Остале некретнине и опрема	905	471
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.266	4.092
2322	515100	Нематеријална имовина	1.266	4.092
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	39.980	35.368
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	39.980	35.368
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	39.980	35.368
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	77.111	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		75.915
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349 до 2353)	11.563	80.000
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.563	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		80.000
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	88.674	4.085
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	88.674	4.085
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	80.000	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.674	4.085

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	46.891	43.323
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	46.891	43.323
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	64	586
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	64	92
3005	811100	Примања од продаје непокретности	64	92
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		494
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		494
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	46.827	42.737
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	46.827	42.737
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	46.827	42.737
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	54.939	58.981
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	54.939	58.981
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	14.959	23.613
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	6.141	1.788

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3072	511200	Изградња зграда и објеката	6.141	
3074	511400	Пројектно планирање		1.788
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.647	17.262
3076	512100	Опрема за саобраћај		2.280
3077	512200	Административна опрема		7.775
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	6.168	6.729
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	479	478
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	905	471
3086	513100	Остале некретнине и опрема	905	471
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.266	4.092
3090	515100	Нематеријална имовина	1.266	4.092
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	39.980	35.368
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	39.980	35.368
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	39.980	35.368
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	8.048	15.658

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	1.055.331	940.013
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.008.440	896.690
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	216.525	216.602
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		184
4071	741100	Камате		184
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	212.569	213.729
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	21.901	22.579
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	190.668	191.150
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.956	2.689
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.956	2.689
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	240	543
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	240	543
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	240	543
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	791.675	679.545
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	791.675	679.545
4105	791100	Приходи из буџета	791.675	679.545
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	46.891	43.323
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	64	586
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	64	92
4109	811100	Примања од продаје непокретности	64	92
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		494
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		494
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	46.827	42.737
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	46.827	42.737
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	46.827	42.737
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	978.220	1.015.928
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	923.281	956.947
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	272.123	262.971
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	208.596	198.850
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	208.596	198.850
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	37.340	36.259
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	23.786	24.308
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.989	10.432
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.565	1.519
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	8.605	7.694
4181	413100	Накнаде у природи	8.605	7.694
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	7.050	5.421
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	452	590
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.876	1.920
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.722	2.911
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	8.986	8.589
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.986	8.589
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.546	6.158
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.546	6.158
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	649.498	692.191
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	236.053	204.003
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.989	2.944
4198	421200	Енергетске услуге	141.182	124.799
4199	421300	Комуналне услуге	64.961	55.997

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4200	421400	Услуге комуникација	5.367	3.795
4201	421500	Трошкови осигурања	14.919	9.447
4203	421900	Остали трошкови	6.635	7.021
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	424	380
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	416	372
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8	8
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	11.706	13.554
4211	423100	Административне услуге	7	
4212	423200	Компјутерске услуге	4.396	4.459
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.194	596
4214	423400	Услуге информисања	1.310	991
4215	423500	Стручне услуге	1.462	4.864
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.020	461
4217	423700	Репрезентација	1.672	954
4218	423900	Остале опште услуге	645	1.229
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.818	7.320
4222	424300	Медицинске услуге	1.257	1.008
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	65	46
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	629	1.659
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.867	4.607
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	47.818	163.195
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	27.640	150.992
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.178	12.203
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	348.679	303.739
4231	426100	Административни материјал	15.758	9.890
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	408	455
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.653	1.250
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	44	173
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	301.811	263.674
4239	426900	Материјали за посебне намене	28.005	28.297
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	143	64
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	143	26
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	143	26
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		38
4277	444200	Казне за кашњење		38
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	885	810
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	885	810
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	885	810
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	632	911
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	632	654
4328	482100	Остали порези	353	225
4329	482200	Обавезне таксе	279	429
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		128
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		128
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		129
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		129
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	54.939	58.981
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	14.959	23.613
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		1.788
4346	511400	Пројектно планирање		1.788
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	12.788	17.262
4348	512100	Опрема за саобраћај		2.280
4349	512200	Административна опрема	6.141	7.775
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	6.168	6.729
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	479	478
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	905	471
4358	513100	Остале некретнине и опрема	905	471
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.266	4.092
4362	515100	Нематеријална имовина	1.266	4.092
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	39.980	35.368
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	39.980	35.368
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	39.980	35.368
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	77.111	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		75.915
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	18.317	91.836
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.055.331	940.013
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	981.812	1.017.226
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.592	1.298
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	91.836	14.623

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		940.013	678.153	3.200				258.660
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		896.690	678.153	3.200				215.337
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		216.602	1.356					215.246
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		184						184
5071	741100	Камате		184						184
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		213.729	1.356					212.373
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		22.579						22.579
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		191.150	1.356					189.794
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		2.689						2.689
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		2.689						2.689
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		543	452					91
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		543	452					91
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		543	452					91
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		679.545	676.345	3.200				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		679.545	676.345	3.200				
5105	791100	Приходи из буџета		679.545	676.345	3.200				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		43.323						43.323
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		586						586
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		92						92
5109	811100	Примања од продаје непокретности		92						92
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)		494						494
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		494						494
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		42.737						42.737
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)		42.737						42.737
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		42.737						42.737

5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		940.013	678.153	3.200			258.660	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Издонација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		1.015.928	678.153	83.200				254.575
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		956.947	672.057	83.200				201.690
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		262.971	190.388					72.583
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		198.850	157.724					41.126
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		198.850	157.724					41.126
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		36.259	28.837					7.422
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		24.308	19.332					4.976
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		10.432	8.297					2.135
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.519	1.208					311
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		7.694						7.694
5182	413100	Накнаде у природи		7.694						7.694
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		5.421	452					4.969
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		590	452					138
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.920						1.920
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		2.911						2.911
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		8.589						8.589
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		8.589						8.589
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		6.158	3.375					2.783
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		6.158	3.375					2.783
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		692.191	480.827	83.200				128.164
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		204.003	167.670					36.333
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		2.944	1.288					1.656
5199	421200	Енергетске услуге		124.799	111.675					13.124
5200	421300	Комуналне услуге		55.997	48.628					7.369
5201	421400	Услуге комуникација		3.795	79					3.716
5202	421500	Трошкови осигурања		9.447	6.000					3.447
5204	421900	Остали трошкови		7.021						7.021
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		380						380
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		372						372

Финансијски извештаји Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину

5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		8					8
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		13.554	1.834				11.720
5213	423200	Компјутерске услуге		4.459	141				4.318
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		596	159				437
5215	423400	Услуге информисања		991	157				834
5216	423500	Стручне услуге		4.864	461				4.403
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		461	420				41
5218	423700	Репрезентација		954					954
5219	423900	Остале опште услуге		1.229	496				733
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		7.320	2.775				4.545
5223	424300	Медицинске услуге		1.008	969				39
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева		46					46
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		1.659	1.558				101
5227	424900	Остале специјализоване услуге		4.607	248				4.359
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		163.195	42.872	83.200			37.123
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		150.992	36.109	83.200			31.683
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		12.203	6.763				5.440
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		303.739	265.676				38.063
5232	426100	Административни материјал		9.890	3.269				6.621
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		455					455
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.250	3				1.247
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		173					173
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		263.674	243.288				20.386
5240	426900	Материјали за посебне намене		28.297	19.116				9.181
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		64	32				32
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)		26	23				3
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		26	23				3
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		38	9				29
5278	444200	Казне за кашњење		38	9				29
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		810	810				
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		810	810				
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		810	810				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		911					911
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		654					654
5329	482100	Остали порези		225					225
5330	482200	Обавезне таксе		429					429
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		128					128
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		128					128
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		129					129
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране		129					129

Финансијски извештаји Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину

		државних органа								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		58.981	6.096				52.885	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		23.613	6.096				17.517	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		1.788					1.788	
5347	511400	Пројектно планирање		1.788					1.788	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		17.262	5.625				11.637	
5349	512100	Опрема за саобраћај		2.280					2.280	
5350	512200	Административна опрема		7.775	3.000				4.775	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		6.729	2.625				4.104	
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		478					478	
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		471	471					
5359	513100	Остале некретнине и опрема		471	471					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		4.092					4.092	
5363	515100	Нематеријална имовина		4.092					4.092	
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)		35.368					35.368	
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)		35.368					35.368	
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		35.368					35.368	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		1.015.928	678.153	83.200			254.575	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		940.013	678.153	3.200				258.660
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1.015.928	678.153	83.200				254.575
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								4.085
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		75.915		80.000				
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								4.085
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		75.915		80.000				