



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У НОВОМ САДУ**

**Број: 400-2852/2018-03/7  
Београд, 10. децембар 2018. године**

## САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ.....	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Приходи нису евидентирани у моменту када су готовинска средства примљена.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	6
2.1.1.3. Провера веродостојности мере испављања.....	6
2.1.2. Расходи и издаци нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	7
2.1.2.3. Провера веродостојности мере испављања.....	9
2.1.3. Непотпуно и нетачно исказана вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и капитала.....	9
2.1.3.1. Опис неправилности.....	9
2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	9
2.1.3.3. Провера веродостојности мере испављања.....	11
2.1.4. Непотпуно и нетачно исказан буџетски суфицит.....	11
2.1.4.1. Опис неправилности.....	11
2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	11
2.1.4.3. Провера веродостојности мере испављања.....	12
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	12
2.2.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	12
2.2.1.3. Провера веродостојности мере испављања.....	14
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке.....	14
2.2.2.1. Опис неправилности.....	14
2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	14
2.2.2.3. Провера веродостојности мере испављања.....	15
2.2.3. Уплата оснивачког улога без сагласности министра финансија.....	15
2.2.3.1. Опис неправилности.....	15
2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	15
2.2.3.3. Провера веродостојности мере испављања.....	15
2.2.4. Набавке на које се закон не примењује.....	15
2.2.4.1. Опис неправилности.....	15
2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	15
2.2.4.3. Провера веродостојности мере испављања.....	26
2.2.5. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.2.5.1. Опис неправилности.....	26
2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	27

2.2.5.3. Провера веродостојности мере испављања.....	27
2.2.6. Систем финансијског управљања и контроле.....	27
2.2.6.1. Опис неправилности.....	27
2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	27
2.2.6.3. Провера веродостојности мере испављања.....	28
2.2.7. Интерна ревизија није успостављена.....	28
2.2.7.1. Опис неправилности.....	28
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	28
2.2.7.3. Провера веродостојности мере испављања.....	28
2.2.8. Неусаглашеност интерних аката са прописима.....	29
2.2.8.1. Опис неправилности.....	29
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.8.3. Провера веродостојности мере испављања.....	29
2.2.9. Исплата јубиларних награда без претходно донетих појединачних решења.....	29
2.2.9.1. Опис неправилности.....	29
2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.9.3. Провера веродостојности мере испављања.....	30
2.2.10. Приходи од продаје добара и услуга.....	30
2.2.10.1. Опис неправилности.....	30
2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	30
2.2.10.3. Провера веродостојности мере испављања.....	30
2.2.11. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну извршени су без основа.....	31
2.2.11.1. Опис неправилности.....	31
2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	31
2.2.11.3. Провера веродостојности мере испављања.....	31
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	32

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Пољопривредни факултет Универзитета у Новом Саду, Новом Саду био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину број 400-529/2017-03/21 од 29. јануара 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 1023-1027/60 од 26. априла 2018. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину број 400-529/2017-03/21 од 29. јануара 2018. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину број 400-529/2017-03/21 од 29. јануара 2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности/несврсисходности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да *субјект ревизије* мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 6. фебруара до 6. маја 2018. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2018. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду за 2016. годину

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## **1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Субјект ревизије послује под називом Пољопривредни факултет Универзитет у Новом Саду, (у даљем тексту: Факултет), са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића број 8, Матични број: 08608369, ПИБ: 100239025.

Факултет је основан Законом о оснивању Филозофског и Пољопривредног факултета у Новом Саду ("Сл.гласник Народне Републике Србије" бр. 36 од 24. јула 1954. године).

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

Факултет је уписан је у регистар Привредног суда у Новом Саду решењем Фи. 3069/95 од 11. јула 1995. године (рег. ул. 1-295). Права оснивача Факултета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина. Факултет у правном промету са трећим лицима иступа у своје име и за свој рачун, а за преузете обавезе одговара својом имовином.

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

Одлуком Савета Факултета број 1000/0102 број: 440/2 од 27. маја 2015. године именован је декан Факултета и три продекана (продекан за финансије и сарадњу са привредом, продекан за наставу и продекан за науку и међународну сарадњу).

Решењем Привредног суда у Новом Саду Фи. 159/2015 од 1.октобра 2015. године извршена измена лица овлашћеног за заступање без ограничења, у складу са донетом Одлуком.

Декан Факултета је Одлуком број 1000-974/2 од 1. октобра 2015. године овластио продекана за финансије и сарадњу са привредом да потписује финансијске и друге документе у свим правним пословима и правним радњама Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду, без ограничења у заступању до износа од 2.000 хиљаде динара, а преко овог износа уз писмену сагласност декана Пољопривредног факултета Нови Сад.

Решењем Привредног суда у Новом Саду Фи. 187/2015 од 23. октобра 2015. године извршен је упис лица овлашћеног за заступање.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Приходи нису евидентирани у моменту када су готовинска средства примљена**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Факултет наплаћена потраживања од студената евидентира на пасивним временским разграничењима, а приходе евидентира на крају месеца, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је у складу са датом препоруком закључио Уговор о набавци новог информационог система за рад студентске службе са услугом одржавања број: 1000-28/17/8 од 23. априла 2018. године са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду, који ће омогућити да се наплаћена потраживања евидентирају као приходи у моменту наплате од студената.

У периоду од 24. априла 2018. до 11. маја 2018. године, Факултет је ручним налозима дневно евидентирао приходе од уплате студената.

По извршеној имплементацији новог програма Факултет је од 14. маја 2018. године започео са аутоматским евидентирањем ових прихода.

*Доказ: Уговор о набавци новог информационог система за рад студентске службе са услугом одржавања број:1000-28/17/8 од 23. априла 2018. године са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду; Изјашњење одговорног лица и Картица конта 742311000 – Уплате студената за период од 1. 1. 2018. до 4. 7. 2018. године.*

##### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.1.2. Расходи и издаци нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Факултет је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2016. до 31. 12. 2016. године непотпуно и нетачно исказао податке о приходима и расходима у износу од 53.087 хиљаде динара и то:

- више је исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 у износу од 2.872 хиљаде динара;

- више је исказао Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање - конто 781311 у износу од 447 хиљада динара због погрешног евидентирања;

- више је исказао Плате привремено запослених - конто 411131 у укупном износу од 8.282 хиљада динара због погрешног евидентирања;

- више је исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 за износ од 2.872 хиљаде динара;

- више је исказао Расходе за образовање деце запослених - конто 414211 у износу од 738 хиљада због погрешног евидентирања;

- више је исказао Превоз средствима јавног превоза - конто 422391 у износу од 8.653 хиљада динара због погрешног евидентирања;

- више је исказао Остале правне услуге - конто 423539 у износу од 1.682 хиљаде динара, због погрешног евидентирања;

- више је исказао Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425191 у износу од 10.000 хиљада динара, због погрешног евидентирања;

- више је исказао конто 426411- бензин у износу најмање од 694 хиљаде динара, због погрешног евидентирања;

- више је исказао Приходе које својом делатношћу остваре органи АП Војводина - конто 742331 у износу од 200 хиљада динара, јер је евидентирао приход који није наплатио;

- за уплаћени оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара није задужио субаналитичка конта у оквиру групе 621000 - Набавка домаће финансијске имовине;

- мање је исказао Приходе из буџета - конто 791111 за износ од 6.448 хиљада динара, иако није извршио повраћај неутрошених средстава;

- мање је исказао расходе за набавку робе и услуга у износу од 8.199 хиљада динара, јер је преузете обавезе и извршена плаћања евидентирао на конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене,

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### **2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У циљу отклањања наведених неправилности Факултет је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе.

**Алинеја 1, 2, 4, 5, 6, 9 и 13.** Субјект ревизије је ради отклањања неправилности у поступку ревизије поступио у складу са датим препорукама, што је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду у делу Мере предузете у поступку ревизије финансијских извештаја.

**Алинеја 3.** Факултет је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком извршио исправку књижења, па евиденцију расхода на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и уговора о ангажовању за извођење наставе, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

*Доказ: картице конта 4111310 – плате привремено запослених за период 01.01-31.12.2017. године; конта 42359903 – остале стручне услуге – допунски рад за период 01.01-31.12.2017. године и период 01.01.-02.10.2018. године; конта 42359904 – остале стручне услуге – настава за период 01.01-31.12.2017. године и период 01.01.-02.10.2018. године; конта 4111311 – плате привремено запослених за период 01.01-31.12.2017. године; Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави; Главне рекапитулације и Детаљне извештаје о исплати, Главне рекапитулације и Преглед промета аналитике конта 411000 за период 01.01.2018. до 30.06.2018. године; Уговор о допунском раду број 1000-1442/1 од 28.12.2017. године (конто 42359903 – остале стручне услуге) и Уговору ангажовању наставника друге високошколске установе број 1000-1076/11 од 02.10.2017. године.*

**Алинеја 7.** Факултет је прихватио препоруку и по изјашњењу одговорног лица расходе плата на основу будућих судских пресуда евидентираће у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. Увидом у Закључни лист са рекапитулацијом, картице конта 411141 - Плате по основу судских пресуда и конта 423599 - Остале правне услуге, утврђено је да закључно са 31. 7. 2018. године није било исплате ових расхода.



*Доказ: Закључни лист са рекапитулацијом у периоду од 01.01. до 31.07.2018. године, картице конта 411141 - Плате по основу судских пресуда и конта 423599 - Остале правне услуге и извештај Главне књиге.*

**Алинеја 8.** У циљу отклањања наведене неправилности, Факултет је, за плаћање које је на основу авансних рачуна извршено у 2016. години у износу од 10.000 хиљада динара, по примљеним рачунима у 2017. години спровео одговарајућа књижења на контима категорије 010000 - нефинансијска имовина у сталним средствима и контима групе 311000 - капитал, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Доказ: Преглед налога за књижење НК 18-00021749 од 2.1.2018. године и пратећа документација (рачуни предузећа "Нове тегнологије у пољопривреди" д.о.о, Нови Сад број 230 од 14.11.2017. године на износ од 3.081 хиљаде динара и број 231 од 14.11.2017. године на износ од 166 хиљада динара); Преглед налога за књижење НК 18-00021753 од 02.01.2018. године и пратећа документација (рачуни предузећа "Нове тегнологије у пољопривреди" д.о.о, Нови Сад број 237 од 28.11.2017. године на износ од 643 хиљаде динара и број 238 од 28.11.2017. године на износ од 32 хиљаде динара).*

**Алинеја 10.** Факултет је у складу са датом препоруком, за евидентирани, а ненаплаћене приходе у 2016. години спровео одговарајућа књижења на на конту 321121 - вишак прихода и примања – суфицит и конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи из ранијих година.

*Доказ: Изјашњење одговорног лица, Ручни налог за књижење RN-174000-00224 од 27.11.2017. године; Картица конта 2215110 - Обавезе по основу краткорочних кредита из осталих домаћих кредитора за период 01.01.2017. до 21.12.2017. године и Картица купца „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад за период 01.01.2017. до 21.12.2017. године.*

**Алинеја 11.** Одговорно лице Факултета се изјаснило да ће издатке за набавку домаће финансијске имовине евидентирати задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. Увидом у Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/61 од 16. маја 2018. године утврђено је да није било уплата основачког улога, односно да је на дан 31.12.2017. године исказан на конту 111900 - Домаће акције и остали капитал у износу од 2.500 хиљаде динара, што је потврђено и увидом у Аналитички закључни лист са рекапитулацијом у периоду од 01.01. до 31.07.2018. године број 1023-1027/64 од 24. августа 2018. године.

*Доказ: Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/61 од 16.5.2018. године (за период 01.01.2017. до 31.12.2017.године); Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/64 од 24.08.2018. године (за период од 01.01. до 31.07.2018. године) и Изјашњење одговорног лица..*

**Алинеја 12.** По изјашњењу одговорног лица, у 2017. години, Факултет није вршио умањење прихода из буџета за износ неутрошених средстава која ће користити наредне године, већ све уплате књижи на одговарајући konto прихода у складу са принципом готовинске основе. За неутрошена средства из 2016. године, у износу од 6.448 хиљада динара, Факултет је извршио исправку књижења, тако што је за наведени износ искњижио Обавезе према буџету - konto 2541110. Такође је, за мање исказане приходе спровео књижења на конту 31171201 - Пренета неутрошена средства за посебне намене АПВ и конту 3211210 - Вишак прихода суфицит - основна средства.

*Доказ: Преглед налога за књижење НК 17-00070251 од 02.01.2017. године; НК 17-00070250 од 02.01.2017. године; НК 17-00070249 од 02.01.2017. године; НК 17-00070372 од*

31.12.2017. године; НК 17-00070371 од 31.12.2017. године; НК 17-00070370 од 31.12.2017. године; аналитичке картице конта 2541110 - Обавезе према буџету за период 01.01-31.12.2017. године и конта 31171201 - Пренета неутрошена средства за посебне намене АПВ за период 01.01-31.12.2017. године и Изјашњење одговорног лица.

### **2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.1.3. Непотпуно и нетачно исказана вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и капитала**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У Билансу стања у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године Факултет је непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и капитала у износу од 76.709 хиљада динара и то:

- мање је исказао вредност нефинансијске имовине у припреми - конто 015000 у износу од 10.000 хиљада динара, јер није евидентирао исплаћени аванс за грађевинске радове на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте,
- више је исказао вредност лабораторијске опреме - конто 011252 у износу од 36.640 хиљада динара, јер је опрему донирану преко јединице за управљање пројектима „ЈУП истраживање и развој“ д.о.о. Београд, по фактури број 018/2015 од 27.01.2015. године евидентирао у износу од 37.005 хиљада динара уместо у износу од 365 хиљада динара без ПДВ-а,
- мање је исказао Потраживања од купаца - конто 122111 у износу од 599 хиљада, јер је на овом конту погрешно евидентирао примљене авансе од купаца,
- мање је исказао Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192 у износу од 335 хиљада динара за исплаћено, а нерезуларно боловање преко 30 дана,
- више је исказао Краткорочне пласмане - конто 123000 у износу од 2.000 хиљаде динара, јер је уплаћени оснивачки улог у привредна друштва због неправилног евидентирања,
- за уплаћени оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара није задужио субаналитички конто 311612 - Утрошена средства текућег периода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине,
- више је исказао Разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 156 хиљада динара, више исказао Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (конто 291300) у износу од 5.750 хиљада динара и мање исказао Остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у износу од 11.030 хиљада динара, због неправилног евидентирања,
- потценио је Пренета неутрошена средства за посебне намене - конто 311712 у износу од 8.199 хиљада динара, јер је преузете обавезе и извршена плаћања за набавку робе и услуга евидентирао на конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

**Алинеја 1.** По изјашњењу одговорног лица, Факултет је прихватио препоруку да нефинансијску имовину у припреми и авансе за пословне зграде и друге објекте евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. Такође је навео да у поступку ревизије и након тога није било аванских плаћања. За плаћања која су извршена у 2016. години Факултет је спровео одговарајућа књижења нефинансијске имовине у сталним

средствима (конта категорије 010000) и капитала (конта групе 311000) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Доказ: Преглед налога за књижење НК 18-00021749 од 02.01.2018. године и пратећа документација (рачуни предузећа "Нове тегнологије у пољопривреди" д.о.о, Нови Сад број 230 од 14.11.2017. године на износ од 3.081 хиљаде динара и број 231 од 14.11.2017. године на износ од 166 хиљада динара); Преглед налога за књижење НК 18-00021753 од 02.01.2018. године и пратећа документација (рачуни предузећа "Нове тегнологије у пољопривреди" д.о.о, Нови Сад број 237 од 28.11.2017. године на износ од 643 хиљаде динара и број 238 од 28.11.2017. године на износ од 32 хиљаде динара).*

**Алинеја 7.** Факултет је усвојио препоруку, извршио анализу конта и утврдио следеће грешке:

1. Приликом преласка на аутоматску обраду преноса прихода (затварање и праћење прихода), три рачуна нису обухваћена овим програмом, односно нису евидентирани на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и класе 700000 – Текући приходи. У питању су: рачун број RU – 161025-00034 од 19. септембра 2016. године у износу од 2.046,66 евра, односно у динарској противвредности од 252 хиљаде динара (школарина и трошкови уписа за прву годину основних студија) по ком је уплата извршена 19. септембра 2016. године; рачун број RU – 161025-00028 од 31. августа 2016. године у износу од 1.082,99 евра, односно у динарској противвредности од 133 хиљаде динара (оцена и одбрана докторске дисертације) по ком је уплата извршена 5. септембра 2016. године; рачун број RU – 161025-00009 од 31. марта 2016. године у износу од 1.048,77 евра, односно у динарској противвредности од 129 хиљада динара (оцена и одбрана докторске дисертације) по ком је уплата извршена 05. септембра 2016. године.

Факултет је ручним налогом за књижење RN-171025-00079 од 2. 1. 2017. године, креираном 31. 12. 2017. године и датумом промене од 14. 2. 2018. године спровео књижења на конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи и конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 514 хиљада динара.

*Доказ:*

*- рачун број RU – 161025-00034 од 19.09.2016. године; налог за књижење НК 16-00039465 од 19.09.2016. године; картица купца под бројем 110743 („ЗИК Пелагонија“, Битола);*

*- рачун број RU – 161025-00028 од 31.08.2016. године; налог за књижење НК 16-00035551 од 31.08.2016. године; картица купца под бројем 109667 (Специјалистичка ветеринарска лабораторија из Подгорице);*

*- рачун број RU – 161025-00009 од 31.03.2016. године; налог за књижење НК 16-00013134 од 31.03.2016. године; картица купца под бројем 109667 (Специјалистичка ветеринарска лабораторија из Подгорице);*

*- ручни налог за књижење RN-171025-00079 од 02.01.2017. године;*

*- картице конта 742311001 – докторат у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;*

*- картице конта 74231104 - самофинансирајући студенти од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;*

2. У 2010. години је извршена уплата од Покрајинског секретаријата за пољопривреду по основу рачуна RU – 107000-0042 од 11. 11. 2010. године у укупном износу од 7.000 хиљада динара (6.689 хиљада динара без ПДВ-а). Средства уплаћена на буџетски рачун нису оприходована.

Факултет је ручним налогом за књижење RN-171025-00079 од 02.01.2017. године, који је креиран 31.12.2017. године, са датумом промене од 14. 2. 2018. године спровео књижења на

конту 291311– обрачунати ненаплаћени приходи и конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 6.688 хиљада динара.

*Доказ: рачун број RU – 107000-00422 од 11.11.2010. године; налог за књижење NK 110-00006633 од 11.11.2010. године; картица купца под бројем 100563 (Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство); ручни налог за књижење RN-171025-00079 од 02.01.2017. године; Картицу конта 3213110 - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.*

3. Факултет је погрешно евидентирао потраживања од купца / студента (деловодни број S020228). Уместо износа од 6.248,00 динара (по рачуну 171025-00078 од 29. 10. 2015. године), на конту 122111 – Потраживања од студената евидентиран је износ од 6.292.000,00 динара. Исправка је извршена ручним налогом за књижење RN - 171025-00078 од 2. 1. 2017 године, креираном 31. 12. 2017. године и датумом промене 14. 2. 2018. године, ручним налогом за књижење RN - 181025-00005 од 1. 1. 2018. године, креираном 19. 2. 2018. године и ручним налогом за књижење RN - 181025-00058 од 2. 1. 2018. године, креираном 10. 7. 2018. године.

*Доказ: рачун број 171025-00078 од 29.10.2015. године.; Преглед налога за књижење NK 15-00052099 од 29.10.2015. године; ручни налози за књижење RN - 171025-00078 од 02.01.2017 године, RN - 181025-00005 од 01.01.2018. године, RN - 181025-00058 од 02.01.2018. године, картца купца (студента) под бројем S020228 за 2015, 2016, 2017 и 2018. годину.*

**Алинеја 2, 3, 4, 5, 6 и 8.** Факултет је ради отклањања неправилности у поступку ревизије поступио у складу са датим препорукама, што је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду у делу Мере предузете у поступку ревизије финансијских извештаја.

#### **2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.1.4. Непотпуно и нетачно исказан буџетски суфицит**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Факултет је у Завршном рачуну за 2016. годину мање исказао приходе и примања у укупном износу од 3.376 хиљада динара, мање исказао расходе у укупном износу од 5.327 хиљада динара и мање исказао издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара и на тај начин више исказао буџетски суфицит у финансијским извештајима у износу од 1.951 хиљаде динара и вишак новчаних прилива у износу од 3.951 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

По изјашњењу одговорног лица Факултет је прихватио препоруку да приходе и примања, као и расходе и издатке евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате; Финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и да резултат у финансијским извештајима, у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената

*Доказ: Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/61 од 16.05.2018. године (за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године); Завршни рачун за 2017. годину; Аналитички закључни лист са рекапитулацијом у периоду од 01.01. до 31.07.2018. године и Изјашњење одговорног лица.*

### **2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а на бази података о броју и структури запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду из 2014. године за нормативне групе 4. и 6. вршило пренос средстава за плате у 2016. години у износу већем од потребних средстава за плате запослених на Факултету. Примењујући Правилник о раду, којим је уредио обрачун и исплату плата (члан 43. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета), Факултет је исте увећао по основу:

- повећаног обима посла за променљиви део зараде који се исплаћује из буџета у износу од 20.150 хиљада динара нето, односно 23.752 хиљаде динара бруто и
- утврђених коефицијента оптерећења за 33 запослена и из средстава буџета исплатио износ од 7.018 хиљада динара нето, односно 11.593 хиљаде динара бруто,

и на тај начин је поступио супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама.

#### **2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

**Алинеја 1.** По изјашњењу одговорног лица након објављивања коначног извештаја о правилности пословања, декан Факултета није доносио решења о увећању зарада по основу повећаног обима посла за променљиви део зараде који се исплаћује из буџета.

*Доказ: Изјашњење одговорног лица; рекапитулације исплаћених зарада за јануар, фебруар, март, април, мај, јун и јул 2018. године и Преглед промета конта 411110 - Плате, додаци и накнаде стално запослених по месецима.*

**Алинеја 2.** У Изјашњењу се такође наводи да:

- је пре достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду за 33 запослена издато решење о утврђивању коефицијената оптерећења наставника и сарадника који имају ангажовање у настави у школској 2017/2018. години, преко норме за период 01.10.2017.-30.09.2018. године;

- је Одлуком број: 1000-541/1 од 24.04.2018. године покренуо поступак усклађивања одредаба Правилника о раду којима је уређен обрачун и исплата плата у односу на Закон о платама у државним органима и јавним службама на запослене на факултетима према примедбама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годину;

- је пред Уставним судом Републике Србије покренуо Иницијативу за оцену уставности и законитости одредаба Правилника о раду којима је уређен обрачун и исплата плата, са Законом о платама у државним органима и јавним службама;

- ће по пријему одлуке Уставног суда поводом Иницијативе за оцену уставности и законитости одредаба Правилника о раду поступити у складу са налазом број 13 из Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања;

- се Решењем број 1000-1254/5 од 05.06.2018. године укида Привремено решење декана број 1000-1254/1 од 22.11.2017. године са допунама од 22.11.2017. године, 15.01.2018. године и 02.02.2018. године, као и Решење декана 1000-1254/4 од 06.02.2018. године и

- да ће увећање коефицијента/степенa оптерећења, у складу са Решењем декана 1000-1254/5 од 05.06.2018. године исплаћивати на терет сопствених средстава Факултета.

Факултет је приликом исплате плата за јануар, фебруар, март и април 2018. године, на основу утврђених коефицијента оптерећења за 33 запослена, из средстава буџета исплатио износ од 3.076 хиљаде динара бруто, односно 2.192 хиљаде динара нето.

Табела број 1: Увећање по основу коефицијента оптерећења из средстава буџета

у хиљадама динара

месец и година	увећање по основу коефицијената оптерећења		из сопствених средстава	напомена
	бруто износ	нето износ		
0	1	2	3	4
јануар 2018. год	769	548	-	исплате извршене из буџетских средстава
фебруар 2018. год	769	548	-	
март 2018. год	769	548	-	
април 2018. год	769	548	-	
<b>У к у п н о</b>	<b>3.076</b>	<b>2.192</b>		

Након доношења Решења декана број 1000-1254/5 од 05.06.2018. године, Факултет је на основу утврђених коефицијента оптерећења из средстава буџета исплатио средства у укупном износу од 2.299 хиљаде динара бруто, односно 1.638 хиљаде динара нето. Том приликом је вршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџета у износу увећане плате по основу утврђених коефицијената оптерећења, са припадајућим доприносима на терет послодавца.

Табела број 2: Увећање по основу коефицијента оптерећења из сопствених средстава

у хиљадама динара

месец и година	увећање по основу коефицијената оптерећења		из сопствених средстава	напомена / извршен пренос са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун
	бруто износ	нето износ		
0	1	2	3	4
мај 2018. год	769	548	907	25.06.2018. године у износу од 907 хиљада динара, колико износи бруто плата са припадајућим доприносима на терет послодавца
јун 2018. године	769	548	979	24.07.2018. године у износу од 979 хиљада динара, што је за 72 хиљаде динара више од бруто плате са припадајућим доприносима на терет послодавца
јул 2018. године	761	542	897	23.08.2018. године у износу од 897 хиљада динара, колико износи бруто плата са припадајућим доприносима на терет послодавца
<b>У к у п н о</b>	<b>2.299</b>	<b>1.638</b>	<b>2.783</b>	

Правилником о раду Пољопривредног факултета утврђено је да уколико су поједине организационе јединице Факултета оствариле веће сопствене приходе односно већа средства од оних која су потребна за исплату зарада по потписаним уговорима о раду, декан може донети одлуку о висини средстава које поједине унутрашње организационе јединице могу између осталог користити за увећање зарада у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, при чему укупна маса исплаћених зарада на нивоу Факултета из

сопствених средстава може износити највише 50% остварених сопствених прихода на годишњем нивоу. (члан 75. став 2.)

У складу са Правилником, Факултет је исплате зарада из сопствених прихода извршио на основу донетих Одлука.

Факултет је у периоду од 01.01. до 30.06.2018. године из сопствених средстава извршио расходе за запослене у укупном износу од 26.346 хиљада динара, односно 17,11% од укупно остварених сопствених прихода.

Табела број 3: Упоредни преглед остварених прихода и средстава утрошених за зараде

у хиљадама динара

период	остварени сопствени приходи	50% од износа остварених прихода	расходи за запослене - Факултет	утрошено за зараде - Нове технологије у пољопривреди	укупно	укупно утрошено у односу на остварене приходе
0	1	2	3	4	5(3+4)	5/1*100
01.01.-31.12.2016.	325.067	162.533	75.558	8.653	84.211	25,91 %
01.01.-31.12.2017.	350.226	175.113	72.597	23.489	96.086	27,44 %
01.01.-30.06.2018.	154.001	77.000	15.533	10.813	26.346	17,11 %

*Доказ: Одлука број: 1000-541/1 од 24.04.2018.године; Иницијатива за оцену законитости општег акта од 26.04.2018. године и Решење број 1000-1254/5 од 05.06.2018. године; Главне рекаитулације за јануар (три исплате); Главне рекаитулације за фебруар (три исплате); Главне рекаитулације за фебруар (три исплате); Главне рекаитулације за април (три исплате); Главне рекаитулације за мај (три исплате); Извод број 118 од 25.06.2018. године; Главне рекаитулације за јун (четири исплате); Главне рекаитулације за јул (три исплате); Извод број 131 и 137 од 24.07.2018. године; Извод број 153 и 161 од 23.08.2018. године; Преглед промета конта 411110 - Плате, додаци и накнаде стално запослених по месецима; Завршни рачун за 2017. годину; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01.01.2018. до 30.06.2018. године и Изјашњење одговорног лица.*

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Факултет је за организацију апсолвентске вечери, преузео обавезе и извршио плаћања Туристичкој организацији „Kompas tourism&travel“ из Новог Сада на основу предрачуна број 54270 од 01.06.2016. године у износу од 360 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

### **2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

По изјашњењу одговорног лица од дана објављивања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годину није постојала потреба за набавком услуге организације апсолвентске вечери. Такође, наводи да је Планом набавке за 2018.годину, под тачком 1.2.22 предвиђено да ће Факултет за услуге ресторана спровести јавну набавку мале вредности и да ће, уколико се укаже потреба за услугом организације апсолвентске вечери, за исту спровести поступак јавне набавке мале вредности.

*Доказ: Изјашњење одговорног лица; Измена плана јавних набавки за 2018. годину 1000/0102 број 787/2018/2 од 26.06.2018. године (четврта измена); Преглед података за*

набавку 1.2.22 - услуге ресторана и Картица конта 4237110 – Репрезентација за период 01.01.2018. до 30.06.2018. године.

### **2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.3. Уплата оснивачког улога без сагласности министра финансија**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Факултет је у току 2016. године, на име оснивачког улога уплатио средства у укупном износу од 2.000 хиљаде динара и то за оснивање друштва „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.500 хиљаде динара и друштва „Центар за унапређење и развој пољопривреде“ д.о.о. Нови Сад у износу од 500 хиљада динара, без сагласности министра финансија, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања и чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему.

### **2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У изјашњењу Одговорног лица Факултета се наводи да у 2018. години нису вршене уплате оснивачког улога, као и да ће у будућем периоду, пре евентуалне уплате оснивачког улога прибавити сагласност министра финансија. Оснивачки улог у привредна друштва остао је неизмењен, и на дан 31.12.2017. године исказан је на конту 111900 - Домаће акције и остали капитал у износу од 2.500 хиљаде динара, што је потврђено и увидом у Аналитички закључни лист са рекапитулацијом у периоду од 01.01. до 31.07.2018. године.

*Доказ: Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/61 од 16.05.2018. године (за период 01.01.2017. до 31.12.2017.године); Аналитички закључни лист са рекапитулацијом број 1023-1027/64 од 24.08.2018. године. (за период од 01.01. до 31.07.2018. године) и Изјашњење одговорног лица..*

### **2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.4. Набавке на које се закон не примењује**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Факултет је основао Друштво са ограниченом одговорношћу „Нове технологије у пољопривреди“, Нови Сад за низ делатности које по својој природи нису други послови којима се комерцијализују резултати научног, истраживачког и уметничког рада, како је прописано чл. 32 и 49. Закона о високом образовању и у току 2016. године преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 28.223 хиљаде динара по основу 173 уговора закључена са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, не примењујући одредбе Закона о јавним набавкама, јер је набавку роба, услуга и добара извршио од предузећа над којим врши надзор.

### **2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је од дана објављивања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годину, у складу са датом препоруком приликом набавке роба, услуга и добара примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, а да се комерцијализација научног, истраживачког и уметничког рада обавља у складу са Законом о високом образовању.

Увидом у аналитичку картицу добављача „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад утврђено је да су у периоду 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године извршена плаћања



овом предузећу у износу од 41.371 хиљаде динара, као и да је неизмирена обавеза на дан 31.12.2017. године износила 44 хиљаде динара.

Факултет је у 2018. години закључио:

**А.** Уговор о посредовању број 01/2018 број 1023-49/1 од 18. јануара 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад. Предмет уговора је посредовање у купопродаји добара или вршењу услуга за потребе Пољопривредног факултета у Новом Саду и то услуга посредовања за набавку робе по спецификацији која је саставни део уговора и за услуге по спецификацији која је саставни део уговора. Вредност услуга по предмету оворг уговора износи 10% обрачунато на фактурисану набавну вредност робе односно услуге до 100 хиљада динара (без пореза на додату вредност), односно 5% обрачунато на фактурисану набавну вредност робе односно услуге изнад 100 хиљада динара (без пореза на додату вредност).

Чланом 3. Уговора дефинисано је да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити посредовање приликом купопродаје добара или извршавања услуге у периоду од дана потписивања уговора до 30. септембра 2018. године.

Анексом уговора о посредовању бр. 01/2018 број 1023-49/4 од 6. јула 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, у члану 3. дефинисано је да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити посредовање приликом купопродаје добара или извршавања услуге у периоду од дана потписивања уговора до 31. децембра 2018. године.

У периоду од 01.01. до 30.06.2018. године, Факултет је за услугу посредовања извршио расходе у износу од 866 хиљада динара.

**Б.** Уговор о испоруци добара бр. 01-01/2018 број 1023-49/2 од 18. јануара 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад. Предмет уговора је купопродаја добара за потребе Пољопривредног факултета у Новом Саду по спецификацији која је саставни део уговора. Оријентациона вредност добара по предмету оворг уговора износи 10.495 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.594 хиљада динара са ПДВ-ом, а коначна цена ће бити утврђена након извршене испоруке, а на основу цена у улазним фактурама.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити испоруку добара од дана потписивања уговора до 30. септембра 2018. године.

Анексом уговора о испоруци добара бр. 01-01/2018 број 1023-49/5 од 06. јула 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, у члану 2. дефинисано је да оријентациона вредност добара по предмету оворг уговора износи 14.693 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.632 хиљада динара са ПДВ-ом, а чланом 3. да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити испоруку добара од дана потписивања уговора до 31. децембра 2018. године.

Табела број 4: Спецификација уговорених добара

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Максимална уговорена цена (без ПДВ-а)		Више/мање
		Уговор испоруци добара број 1023-49/2 од 18.01.2018. год.	Анекс уговора о испоруци добара број 1023-49/5 од 06.07.2018. год.	
0	1	2	3	4(3-2)
1.	Аудио и видео опрема и додатна опрема	1.100	1.540	440
2.	Мобилни телефони и додатна опрема	600	840	240
3.	Прехрамбени производи (храна, напаци, вода и сл.)	450	630	180

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

4.	Рачунарска мрежа и опрема, додатна опрема и периферије	2.000	2.800	800
5.	Клима уређаји	120	168	48
6.	Делови за аутомобиле, радне и прикључне машине	350	490	140
7.	Гуме за моторна возил и прикључне машине	420	588	168
8.	Дневна штампа и часописи	20	28	8
9.	Лабораторијска опрема и делови лабораторијске опреме	250	350	100
10.	Тонери за штампаче и фотокопире	260	364	104
11.	Хемикалије и реагенси за лабораторију	180	252	72
12.	Канцеларијски материјал	10	14	4
13.	Средства за заштиту биља	65	91	26
14.	Опрема за видео надзор	500	700	200
15.	Намештај и материјал за израду намештаја	1.100	1.540	440
16.	Улазнице за фестивале и концерте	170	238	68
17.	Уметничке слике	120	168	48
18.	Ватрогасни апарати	95	133	38
19.	Пет амбалажа	65	91	26
20.	Грађевински материјал	80	112	32
21.	Спортска опрема и одећа	160	224	64
22.	Пехари и медаље за агрономијаду	30	42	12
23.	Навигациони уређаји	2.000	2.800	800
24.	Software за персоналне рачунаре	350	490	140
<b>У к у п н о</b>		<b>10.495</b>	<b>14.693</b>	<b>4.198</b>

**В.** Уговор о вршењу услуга бр. 01-2/2018 број 1023-49/3 од 18. јануара 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад. Предмет уговора је вршење услуга за потребе Пољопривредног факултета у Новом Саду по спецификацији која је саставни део уговора. Оријентациона вредност услуга по предмету оворг уговора износи 39.179 хиљада динара без ПДВ-а, односно 47.014 хиљада динара са ПДВ-ом, а коначна цена ће бити утврђена након извршене испоруке, а на основу цена у улазним фактурама.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити испоруку добара од дана потписивања уговора до 30. септембра 2018. године.

Анексом уговора о вршењу услуга бр. 01-01/2018 број 1023-49/6 од 06. јула 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, у члану 2. дефинисано да оријентациона вредност добара по предмету оворг уговора износи 54.853 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 65.824 хиљада динара са ПДВ-ом, а чланом 3. да се испоручилац обавезује да ће за потребе наручиоца извршити испоруку добара од дана потписивања уговора до 31. децембра 2018. године.

Табела број 5: Спецификација уговорених услуга

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Максимална уговорена цена (без ПДВ-а)		Више / мање
		Уговор о вршењу услуга број 1023-49/3 од 18.01.2018. год.	Анекс уговора о вршењу услуга број 1023-49/6 од 06.07.2018. год.	
0	1	2	3	4(3-2)
1.	Грађевинске услуге	2.400	3.360	960
2.	Израда елабората и пројекта и усаглашавање постојећих пројеката	290	406	116
3.	Маркетиншке услуге	910	1.274	364
4.	Накнада за ажурирање и одржавање Web сајта факултета	1.567	2.194	627
5.	Услуга одржавања основних средстава	255	357	102

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

6.	Услуга осигурања возила	130	182	52
7.	Стручно усавршавање запослених	210	294	84
8.	Услуга путног осигурања	15	21	6
9.	Услуга рада наших радника	30.000	42.000	12.000
10.	Услуга ресторана и кетеринга	680	952	272
11.	Услуга снимања и монтаже	283	396	113
12.	Услуге физичко техничког обезбеђења	95	133	38
13.	Услуге мобилне телефоније	40	56	16
14.	Услуге туризма	2.126	2.976	850
15.	Услуга закупа Softwarea	66	95	30
16.	Закуп мобилног тоалета	32	45	13
17.	Услуга превентивног лекарског прегледа	80	112	32
<b>У к у п н о</b>		<b>39.178</b>	<b>54.853</b>	<b>15.675</b>

У периоду од 01.01.2018. до 30.06.2018. године, предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ пренета су средства у укупном износу од 20.050 хиљада динара и исказани су расходи и издаци у укупном износу од 16.879 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед извршених расхода и издатака по закљученим уговорима са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада

у хиљадама динара

Уговор			Опис	Рачун/фактура		Износ рачуна /фактуре	Извршени расходи
Број	Закључен дана	Уговорени износ (са пдв-ом)		Број	Датум		
0	1	2	3	4	5	6	7
<b>Закуп административне опреме - konto 421622</b>						<b>14</b>	<b>12</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга Закуп две Вип санитарне кабине са једним чишћењем недељно попуном тоалет папиром дезинфекцијом и дезодорисањем у Новом Саду Ул. Максима Горког у периоду од 15.03.-22.03.2018.	18-360-57	06.05.2018.	14	12
<b>тали трошкови за пословна путовања у иностранство - konto 422299</b>						<b>2</b>	<b>2</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Међун.здрав.осигурање за Италију	18-360-108	25.05.2018.	2	2
<b>Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима - konto 422412</b>						<b>666</b>	<b>666</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Пакет аранжман 91474-Мах травел доо Хотел Сцрамора Римини од 27.04. до 03.05.2018. Пакет аранжман 91757-Мах травел доо Хотел Блумен Римини од 28.04. до 02.05.2018.	18-360-55	06.05.2018.	666	666
<b>Услуге за одржавање софтвера - konto 423212</b>						<b>1532</b>	<b>1276</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Годишња накнада за ажур.и одрж.web сајта	45	14.03.2018.	370	308
				50	14.03.2018.	17	14
				49	14.03.2018.	143	119
				52	14.03.2018.	42	35
				51	14.03.2018.	193	161
				53	14.03.2018.	143	119
				47	14.03.2018.	151	126
				48	14.03.2018.	176	147
				46	14.03.2018.	286	238
Камата-програм за обрачун камате-обнова лиценце						27	11
<b>Услуге образовања и усавршавања запослених - konto 423311</b>						<b>23</b>	<b>19</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Стручно образ.-прип. настава за БЗНР - Стојадиновић В.	18-360-87	15.05.2018.	23	19
<b>Услуге информисања јавности - konto 423421</b>						<b>277</b>	<b>232</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга префакт.закупа банера на сајту 021	18-360-82	11.05.2018.	48	40
				18-360-104	25.05.2018.	88	74
				18-360-106	25.05.2018.	74	62
				18-360-116	28.05.2018.	67	56
<b>Остале стручне услугекonto 423599</b>						<b>12.974</b>	<b>10.813</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуге рада наших радника	7	18.01.2018	2.708	2.257
				8	18.01.2018	56	47

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

				9	18.01.2018	387	323
				10	18.01.2018	107	90
				19	15.02.2018	2.203	1.836
				20	15.02.2018	4	3
				21	15.02.2018	353	294
				22	15.02.2018	90	75
				54	19.03.2018	1.963	1.636
				55	19.03.2018	462	385
				56	19.03.2018	90	75
				18-360-62	17.04.2018	1.709	1.424
				18-360-63	17.04.2018	343	286
				18-360-64	17.04.2018	89	74
				18-360-113	25.05.2018	1.903	1.586
				18-360-114	25.05.2018	89	74
				18-360-115	25.05.2018	418	348
<b>Репрезентација - конто 423711</b>						<b>242</b>	<b>242</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуге ресторана-фактурисано по рн бр	37	16.04.2018.	10	10
				31	16.04.2018.	11	11
				23	16.04.2018.	47	47
				39	16.04.2018.	4	4
				18-360-45	02.04.2018.	16	16
				18-360-99	21.05.2018.	61	61
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Чарнок ЦЦА300 ГР-сир	18-300-15	03.04.2018.	53	53
			Минерална вода 1/19 AQUAWELL	18-300-46	04.06.2018.	20	20
			Novčanik Alba/žen.va	18-300-16	03.04.2018.	3	3
			Торга	18-300-25	03.05.2018.	3	3
				18-300-29	04.05.2018.	11	11
			Мин.вода 1/19 AQUAWELL	18-300-28	03.05.2018.	2	2
				18-300-36	16.05.2018.	1	1
<b>Остале опште услуге - конто 423911</b>						<b>660,33</b>	<b>551,98</b>
1023-49/1	18.01.2018	10% до 100.000,0 0 дин 5% преко 100.000,0 0 дин	Услуга посредовања	290	13.12.2017.	0,20	0,17
				292	13.12.2017.	6,65	5,54
				308	27.12.2017.	1,73	1,44
				306	27.12.2017.	0,95	0,79
				302	27.12.2017.	4,80	4,00
				304	27.12.2017.	0,95	0,79
				310	27.12.2017.	4,75	3,96
				314	27.12.2017.	1,41	1,18
				312	27.12.2017.	2,80	2,33
				318	28.12.2017.	1,95	1,62
				316	27.12.2017.	1,32	1,10
				320	28.12.2017.	2,40	2,00
				4	16.01.2018.	1,10	0,91
				2	16.01.2018.	10,70	8,92
				18	16.04.2018.	6,30	5,25
				38	16.04.2018.	1,04	0,87
				34	16.04.2018.	6,30	5,25
				32	16.04.2018.	1,13	0,94
				28	16.04.2018.	1,08	0,90
				24	16.04.2018.	4,63	3,86
				16	16.04.2018.	2,96	2,47
				14	16.04.2018.	2,22	1,85
				12	16.04.2018.	11,36	9,47
				26	16.04.2018.	8,81	7,34
				44	16.04.2018.	2,04	1,70
				40	16.04.2018.	0,37	0,31
				18-360-56	06.04.2018.	39,97	33,31

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

				18-360-44	02.04.2018.	0,19	0,16
				42	16.04.2018.	1,72	1,43
				36	16.04.2018.	0,51	0,42
				30	16.04.2018.	4,42	3,68
				18-360-54	06.04.2018.	31,74	26,45
				18-360-60	09.04.2018.	1,29	1,07
				18-360-61	09.04.2018.	3,65	3,05
				18-360-58	06.04.2018.	1,44	1,20
				18-360-59	09.04.2018.	0,45	0,37
				6	07.05.2018.	8,45	7,04
				18-360-101	23.05.2018.	6,11	5,09
				18-360-49	04.04.2018.	10,30	10,30
				18-360-50	05.04.2018.	8,10	6,75
				18-360-47	03.04.2018.	5,35	4,45
				18-360-48	03.04.2018.	0,27	0,23
				18-360-51	05.04.2018.	0,49	0,41
				18-360-52	05.04.2018.	0,71	0,59
				18-360-46	02.04.2018.	1,58	1,32
				18-360-72	07.05.2018.	11,96	9,97
				18-360-90	15.05.2018.	8,94	7,45
				18-360-68	03.05.2018.	6,77	5,64
				18-360-67	03.05.2018.	0,47	0,39
				18-360-66	03.05.2018.	0,31	0,26
				18-360-81	11.05.2018.	5,95	4,96
				18-360-123	30.05.2018.	20,85	17,38
				18-360-74	08.05.2018.	7,34	6,12
				18-360-76	08.05.2018.	1,42	1,18
				18-360-78	10.05.2018.	11,62	9,68
				18-360-121	30.05.2018.	4,46	3,72
				18-360-83	11.05.2018.	4,80	4,00
				18-360-65	03.05.2018.	0,85	0,71
				18-360-70	04.05.2018.	1,14	0,95
				18-360-69	03.05.2018.	0,18	0,15
				18-360-100	21.05.2018.	6,12	5,10
				18-360-85	14.05.2018.	5,67	4,73
				18-360-88	15.05.2018.	2,30	1,92
				18-360-97	17.05.2018.	0,74	0,62
				18-360-96	17.05.2018.	0,74	0,62
				18-360-86	14.05.2018.	1,16	0,97
				18-360-95	16.05.2018.	0,90	0,75
				18-360-79	10.05.2018.	4,00	3,33
				18-360-93	15.05.2018.	11,40	9,50
				18-360-94	16.05.2018.	0,24	0,20
				18-360-98	18.05.2018.	8,48	7,06
				18-360-105	25.05.2018.	8,82	7,35
				18-360-107	25.05.2018.	7,45	6,21
				18-360-109	25.05.2018.	0,27	0,22
				18-360-112	25.05.2018.	11,35	9,46
				18-360-110	25.05.2018.	0,21	0,18
				18-360-91	15.05.2018.	5,83	4,86
				18-360-71	04.05.2018.	4,08	3,40
				18-360-119	28.05.2018.	1,75	1,46
				18-360-117	28.05.2018.	6,72	5,60
				18-360-120	29.05.2018.	0,21	0,17
				18-360-126	30.05.2018.	0,42	0,35
				18-360-124	30.05.2018.	3,68	3,07
				18-360-145	13.06.2018.	9,36	7,80
				18-360-130	04.06.2018.	2,00	1,67
				18-360-127	01.06.2018.	3,60	3,00
				18-360-129	01.06.2018.	6,00	5,00
			Услуга монтаже	289	13.12.2017.	2,03	1,69
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга снимања емисије „Добар дан домаћине" 17.01. и 18.01.2018.	17	16.04.2018.	126,00	105,00
			Услуга гравирања 110 и гравирања медаље	18-300-33	14.05.2018.	1,58	1,32
			Префактурисање услуге, пружање услуга водича за стручну помоћ и испомоћ у физичком обезбеђењу манифестације „Биотехнијада" од 27.04.2018. до	18-360-111	25.05.2018.	113,47	94,56

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

			01.05.2018.					
<b>Услуге образовања - konto 424211</b>							<b>692</b>	<b>586</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Зимске едукативне и рекреативне активности студената	18-360-53	06.04.2018.	635	529	
			Префак.услуге-донација за учествовање Марине Савић на конференцији Euroхрго	18-360-84	14.05.2018.	57	57	
<b>Остале специјализоване услуге - konto 424911</b>							<b>243</b>	<b>202</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга испоруке и монтаже опреме за проширење видео надзора на факултету	18-360-89	15.05.2018.	89	75	
			Услуга испоруке и програмирања дањ.управљача за моторну капију	18-360-80	11.05.2018.	60	49	
			Услуга снимања и монтаже промотивног филма за департаман за сточарство	18-360-144	13.06.2018.	94	78	
<b>Зидарски радови - konto 425111</b>							<b>95</b>	<b>95</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга - грађевинарства сасецање ивица, разастирање, планирање и набијање тампона, армирање и бетонирање подне плоче са упијајућим шахом, армирање, шаловање и бетонирање зидова аб шахта, израда оплате за горњу плочу набавка и постављање рама шахта поклопца 800x800 са израдом два одушка, армирање и бетонирање плоче све комплет	18-360-92	15.05.2018.	95	95	
<b>Столарски радови - konto 425112</b>							<b>14</b>	<b>12</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга набавке и уградње алу. ролокомарника са рамом од алу. кутије 60x20 мм	18-360-75	08.05.2018.	14	12	
<b>Молерски радови - konto 425113</b>							<b>250</b>	<b>208</b>
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Молерски радови	18-360-77	10.05.2018.	232	194	
			Услуга фарбање бокса са потрошним материјалом	18-360-118	28.05.2018.	18	14	
<b>Радови на водоводу и канализацији - konto 425115</b>							<b>44</b>	<b>37</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Епендорф: пумпа, комплет са клиповима 25мл	29	16.04.2018.	44	37	
<b>Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - konto 425219</b>							<b>155</b>	<b>140</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	ГС 2015/55 P17 94V contipremiumcontact	18-300-27	03.05.2018.	68	68	
			Лежај 6208,6207,семеринг 40-62-7	18-300-35	16.05.2018.	2	1	
			Вратио,лежаји,гумице,заптивачи,црева	18-300-39	18.05.2018.	85	71	
<b>Рачунарска опрема - konto 425222</b>							<b>14</b>	<b>12</b>
1023-49/2	18.01.2018	47.014	Apple power адаптер 5W	18-300-38	17.05.2018.	7	6	
			FSC CABLE SAS CABLE 3.0	18-300-37	17.05.2018.	7	6	
<b>Опрема за домаћинство и угоститељство - konto 425225</b>							<b>12</b>	<b>10</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Digital AV adapter	18-300-24	03.05.2018.	8	7	
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Услуга-поправка ел.мотора од усисивача	18-360-125	30.05.2018.	4	3	
<b>Уградна опрема - konto 425227</b>							<b>22</b>	<b>18</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Тесла Клима уређај 12000Btu ТЦ32Х3-1222Д	13	16.04.2018.	22	18	
<b>Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду - konto 425231</b>							<b>45</b>	<b>37</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Кардан за мулчер са бј спојницом	18-300-43	30.05.2018.	45	37	
<b>Канцеларијски материјал - konto 426111</b>							<b>114</b>	<b>95</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Тонер ХП	11	16.04.2018.	114	95	
<b>Стручна литература за редовне потребе запослених - konto 426311</b>							<b>2</b>	<b>2</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Дневна штампа политика од 22.03. до 30.05.2018.	18-300-42	29.05.2018.	2	2	
<b>Материјали за спорт - konto 426631</b>							<b>113</b>	<b>113</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Кошаркашки и одбојкашки дрес	18-300-17	04.04.2018.	103	103	
			Пехар,медаље	18-300-33	14.05.2018.	10	10	
<b>Материјали за лабораторијске тестове - konto 426721</b>							<b>59</b>	<b>49</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	EUROFINS GENOMICS	3	16.01.2018.	11	9	
			GeneMATRIX QUICK BLOOD DNA	15	29.01.2018.	30	25	
			Opbaza 10 Eurofins Genomics	18-300-22	09.04.2018.	13	11	
			Tablete sulphate turbidity Lovibond	18-300-26	03.05.2018.	5	4	
<b>Потрошни материјал - konto 426911</b>							<b>145</b>	<b>119</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Стољњак 110x80cm црни	33	16.04.2018.	27	22	
			Кабел HDMI-HDMI 10m	18-300-14	02.04.2018.	2	1	
			Пет амбалажа	41	16.04.2018.	17	14	
			Борфит спојница	35	16.04.2018.	5	4	
			Заштитна фолија,провидна футрола	18-300-21	09.04.2018.	4	3	
			Apple iphone silicone case	18-300-20	05.04.2018.	7	6	
			Шрафови за дрво,четка,шарка,вештачка трава	18-300-18	05.04.2018.	81	68	
			Баркан Е140+-Б	18-300-41	25.05.2018.	2	1	
<b>Остали материјали за посебне намене - konto 426919</b>							<b>104</b>	<b>90</b>
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Уметничка слика	43	16.04.2018.	20	20	
			Аутоматски минијатурни ПП апарат АМПП-АМФЕ 135/9 Ц	5	07.05.2018.	84	70	

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја  
Пољопривредног факултета у Новом Саду*

Водовод - конто 511241						417	348
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Изр., исп. и угр. ком. разв. ормара са регул.	18-360-122	30.05.2018.	417	348
Намештај - конто 512211						207	171
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Канцеларијска ладина, сто, столица, тв сто	291	13.12.2017.	66	55
			Сто склапајући округли 110xD80цм	33	16.04.2018.	99	82
			Д. нога за сто за канцеларију	18-300-23	09.04.2018.	37	30
			Ледаре ЛЕД лампа Е14	18-300-19	05.04.2018.	5	4
Рачунарска опрема - конто 512221						330	275
1023-49/2	18.01.2018	12.594	HDD FUJITSU 600GB SAS 10k 3.5"	25	16.04.2018.	88	73
			MACBOOK AIR 13" I5 DC	18-300-40	23.05.2018.	122	102
			DS-2CD2T42WD-IS IP	18-300-31	07.05.2018.	120	100
Мобилни телефони - конто 512233						36	30
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Samsung A520/Galaxy A5 2017, плави	18-300-45	01.06.2018.	36	30
Лабораторијска опрема - конто 512521						139	116
1023-49/2	18.01.2018	12.594	Кан. столице РЕГСТРУИ/за лабораторију/	18-300-32	10.05.2018.	40	33
			Плакар, висићи елем./за лабораторију/	18-300-34	15.05.2018.	58	49
			Фиокар, радна плоча/за лабораторију/	18-300-30	04.05.2018.	41	34
Опрема за образовање - конто 512611						214	178
1023-49/2	18.01.2018	12.594	RCF ART712 А МК2	1	16.01.2018.	214	178
Остале некретности и опрема - конто 513111						147	122
1023-49/3	18.01.2018	47.014	Испорука и мон. мотора за капију	18-360-73	08.05.2018.	147	122
У к у п н о						20.003	16,879

Уговором о вршењу услуга бр. 01-2/2018 број 1023-49/3 од 18. јануара 2018. године и Анексом уговора о вршењу услуга бр. 01-01/2018 број 1023-49/6 од 06. јула 2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, између осталог уговорена је услуга рада радника у износу од 42.000 хиљаде динара.

Директор предузећа „Нове Технологије у пољопривреди“ је закључио Уговоре о раду (на одређено време) са 40 лица. Запослени су заснивали радних однос на пословима „Стручни сарадник“ и „Стручно-технички сарадник“ на одређено време (на три и шест месеци), због повећаног обима посла, са пуним радним временом.

Овим уговорима, у члану 7. став 1. утврђен је износ оновне зараде, на коју запослени има право, а ставом 2. истог члана дефинисано је да се коначни износ нето зараде за сваки месец утврђује решењем директора на основу остварених резултата.

Основна месечна нето зарада уговорена је за послове возача-трактористе у износу од 22 хиљаде динара; за стручно-техничке послове у износу од 23 хиљаде и за послове стручног саарадника у износу од 42 и 44 хиљаде динара.

Факултет је на основу закљученог уговора и испостављених рачуна за услуге рада радника извршио пренос средстава у укупном износу од 12.974 хиљада динара, од чега бруто зарада радника износи 9.490 хиљада динара, трошкови превоза 807 хиљада динара, провизија за посредовање (5%) износи 514 хиљада динара и обрачунати ПДВ износи 2.163 хиљаде динара. Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 10.813 хиљада динара. Број ангажованих лица по месецима кретао се од 26 до 35 лица.

Факултет је на име нето плате запосленима у предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. закључно са 30. јуном 2018. године (за период децембар 2017. године – април 2018. године) исплатио износ од 5.840 хиљада динара, што је за 770 хиљада динара више од износа основне зараде која је дефинисана Уговорима о раду закљученим између предузећа „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. и запослених.

Обрачун плате вршен је на основу решења којима је директор „Нових технологија у пољопривреди“ д.о.о. прописивао износ нето зараде за текући месец и на тај начин је вршио увећање основне месечне зараде утврђене Уговорима о раду.

У прилогу испостављених рачуна налази се образац у којем је приказан обрачун плате за текући месец, износ маркице за превоз и трошкови превоза, провизија за услугу и обрачунати ПДВ по раднику.

Табела 7: Преглед испостављених рачуна и извршених обрачуна услуге рада у лабораторији

у хиљадама динара

Ред. бр.	Рачун			Уговорни износ месечне накнаде (Основна плата нето)	Исплаћено у 2018. години						Извршени расходи	Број ангажованих радника по ммесецима
	број	датум	износ		нето	брutto	трошкови превоза	провизија за посредовање	ПДВ	Укупно исплаћено (6+7+8+9)		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	7	18.01.2018	2.708	1.015	1.206	1.974	175	108	451	2.708	2.256	35
2.	8	18.01.2018	56	21	25	39	5	3	9	56	47	
3.	9	18.01.2018	387	101	176	286	21	15	65	387	323	
4.	10	18.01.2017	107	23	51	84	2	3	18	107	90	
5.	19	15.02.2018	2203	1.057	992	1.611	138	87	367	2203	1.836	35
6.	20	15.02.2018	4	21	2	3	0	0,17	0,721	4	4	
7.	21	15.02.2018	353	101	161	259	21	14	59	353	294	
8.	22	15.02.2018	90	23	43	69	2	4	15	90	75	
9.	54	19.03.2018	1963	806	883	1.432	126	78	327	1963	1.636	28
10.	55	19.03.2018	462	101	212	346	21	18	77	462	385	
11.	56	19.03.2018	90	23	43	69	2	4	15	90	75	
12.	18-360-000062	17.04.2018	1709	743	804	1.235	121	68	285	1709	1.424	26
13.	18-360-000063	17.04.2018	343	101	156	251	21	14	57	343	285	
14.	18-360-000064	17.04.2018	89	23	43	69	2	3	15	89	75	
15.	18-360-000113	25.05.2018	1903	787	809	1.384	127	75	317	1903	1.586	27
16.	18-360-000114	25.05.2018	89	23	43	69	2	3	15	89	74	
17.	18-360-000115	25.05.2018	418	101	191	310	21	17	70	418	348	
<b>УКУПНО</b>			<b>12.974</b>	<b>5.070</b>	<b>5.840</b>	<b>9.490</b>	<b>807</b>	<b>514</b>	<b>2.163</b>	<b>12.974</b>	<b>10.813</b>	-

Директор предузећа „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад донео је Одлуку о начину реализације уговора о испоруци добара број 01-01/2018 од 06. јула 2018. године (пречишћен текст) и Уговора о вршењу услуге 01-2/2018 од 06. јула 2018. године (пречишћен текст) који је закључен са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду.

Саставни део Одлуке чине:

- Захтев за покретање поступка јавне набавке (Прилог 1);
- Одлука о покретању поступка јавне набавке на коју се закон не односи ради даље продаје на тржишту (Прилог 2).

Налог за набавку добара и услуга могу дати декан, продекани, менаџер и менаџер за логистику, директори департмана и друга лица која овласти декан Факултета. Налог се по правилу даје у писаној форми, а у изузетним случајевима и у усменој форми при чему се писани налог може доставити накнадно у току процедуре набавке (Прилог 1).

У налогу се означава да ли се добра и услуге финансирају од стране Факултета као наручиоца набавке:

- Из средстава међународних организација односно међународних пројеката;
- Ради даље продаје, продаје и прераде;
- Ради пружања услуга или извођења радова на тржишту;
- Из других средстава.

На основу примљеног налога спроводи се следећа процедура набавке добара односно услуга:



- Директор предузећа „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. доноси Одлуку о набавци добара односно услуга у којој се наводе техничке карактеристике, рок достављања понуда и остали елементи потребни за достављање понуде од стране понуђача. Одлука о набавци садржи и захтев понуђачима за достављање понуда. Истом одлуком формира се Комисија за набавку добара и услуга (Прилог 2).

- Одлука о набавци добара односно услуга објављује се на web сајту Факултета на страни јавне набавке и доставља се потенцијалним понуђачима путем електронске поште.

- Понуђачи своје понуде достављају у затвореној коверти са ознаком набавке на коју понуду подносе, или путем електронске поште ако је то назначено у захтеву за достављање понуда.

- Комисија за набавку добара и услуга отвара понуде достављене у затвореној коверти или достављене електронском поштом и констатује ко је најповољнији понуђач. О овој радњи Комисија за набавку добара и услуга саставља записник о избору најповољнијег понуђача. Записник се објављује на интернет страници Факултета.

- Након избора најповољнијег понуђача, директор д.о.о. „Нове технологије у пољопривреди“ приступа реализацији набавке. Плаћање се врши по извршеној набавци добара односно услуга. Изузетно ако то није могуће плаћање се врши авансно.

- О пријему добара односно услуга сачињава се записник од стране Комисије за пријем добара и услуга. Директор д.о.о. „Нове технологије у пољопривреди“ доноси одлуку о броју и структури чланова Комисије за пријем добара и услуга.

- За услуге из области грађевинарства током реализације набавке а пре сачињавања записника о пријему радова прибавља се извештај надзорног органа.

Претходна процера се не спроводи уколико је предмет набавке добара и услуга специфично добро односно услуга коју на тржишту Републике Србије пружа само један понуђач или се из других специфичних разлога не може спровести претходна процедура. У том случају директор д.о.о. „Нове технологије у пољопривреди“ формира Комисију која у записнику констатује да је предмет набавке добара односно специфично добро и услуга, односно нужност набавке из специфичних разлога и предлаже да се набавка врши на основу званичног ценовника, прерачуна, рачуна или понуде наведеног добављача.

Одредбе Одлуке о начину реализације уговора о испоруци добара број 01-01/2018 од 06.јула 2018. године и одредбе Уговора о вршењу услуге 01-2/2018 од 06. јула 2018. године донете су на основу раније писаних процедура које су важиле од 18. фебруара 2016. године до 06. јула 2018. године, као и стечене праксе приликом реализације набавки.

Факултет је од предузећа „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад у периоду 01.01.-30.06.2018. године извршио набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 16.879 хиљада динара. Средстава у износу од 10.813 хиљада динара исплаћена су за плате запосленима у предузећу „Нове технологије у пољопривреди“, а део средстава у износу од 6.066 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова, што представља 3,64% укупно спроведених набавки које је Факултет реализовао, односно 3,94% у односу на остварене сопствене приходе Факултета.

**Табела број 8: Преглед извршених набавки преко привредног друштва „Нове технологије у пољопривреди“ (умањене за износ зарада) у односу на укупне набавке Факултета и остварене сопствене приходе**

година	набавке које је реализовао Факултет	„Нове технологије у пољопривреди“			однос набавки добара, услуга и радова „Нове технологије у пољопривреди“ /Факултет	сопствени приходи	однос набавки добара, услуга и радова „Нове технологије у пољопривреди“ /сопствени приходи
		набавке добара, услуга и радова	плате	набавке умањене за плате			
0	1	2	3	4(2-3)	5(4/1*100)	6	7(4/6*100)
2016. година	362.733	28.233	8.653	19.570	5,40 %	325.067	6,02 %
2017. година	393.473	43.353	23.489	19.864	5,05 %	350.226	5,67 %
01.01-30.06.2018. године	166.566	16.879	10.813	6.066	3,64 %	154.001	3,94 %

Привредно друштва „Нове технологије у пољопривреди“ је за набавке на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама образовао комисију за спровођење набавке. По спроведеном истраживању тржишта, на основу ранг листе понуђаћа комисија је Записником о истраживању тржишта и извештају о прибављеним понудама предлагала најповољнијег понуђача.

У току 2018. године, предузеће „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. је спровело шест поступака за набавку добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје.

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је Факултет правилно извршио набавку услуга рада у лабораторији у укупном износу од 10.813 хиљада динара на основу Уговора о вршењу услуга бр. 01-2/2018 број 1023-49/3 од 18.01.2018. године и Анекса уговора о вршењу услуга бр. 01-01/2018 број 1023-49/6 од 06.07.2018. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад.

Остале набавке добара, услуга и радова у укупној вредности од 6.066 хиљада динара нису извршене од предузећа „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. које је било само посредник у наведеним набавкама на основу Уговора о посредовању бр. 01/2018 број 1023-49/1 од 18.01.2018. године и Анекса уговора о посредовању бр. 01/2018 број 1023-49/4 од 06.07.2018. године.

Овако извршене набавке нису у складу са чланом 7а Закона о јавним набавкама, зато што се предузеће „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. јавља као посредник приликом набавке добара, услуга и радова, а Уговор о посредовању се не може сматрати овлашћењем за спровођење предметне јавне набавке, јер није у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.

За услуге посредовања, Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. пренео средства у укупном износу од 865 хиљада динара.

Одлуком Савета Факултета 1000/0102 број: 1382/1 од 5. децембра 2018. године дато је овлашћење декану Факултета да:

- раскине Уговор о посредовању бр. 01/2018 (са пречишћеним текстом ове одлуке) са привредним друштвом „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада и

- доноси појединачне одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама у поступку спровођења набавки на основу Плана јавних набавки, на тај начин што се привредно друштво „Нове технологије у

пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада овлашћује да у име и за рачун Факултета спроведе поступак јавне набавке.

Наручиоцима у смислу појединачних одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца сматрају се Универзитет у Новом Саду Пољопривредни факултет (Наручилац 1) и привредно друштво „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада, чији је оснивач Факултет са учешћем у капиталу 100% (Наручилац 2).

Одлуком је у тачки 3. дефинисано да Наручиоцу 2 припадају трошкови поступка јавне набавке.

У складу са Одлуком, Факултет је 5. децембра 2018. године закључио Споразум о раскиду уговора о посредовању са привредним друштвом „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада.

Чланом 2. Споразума о раскиду уговора о посредовању дефинисано је да су уговорне стране сагласне да се Уговор о посредовању број 1023-49/1 од 18. јануара 2018. године и Анекс Уговора о посредовању број 1023-49/4 од 6. јула 2018. године раскину на дан закључења овог Споразума (став 1.) и да раскидом Уговора престају сва права и обавезе које су биле њиме утврђене. (став 2.)

*Доказ: Изјашњење одговорног лица; Уговор о посредовању бр. 01/2018 број 1023-49/1 од 18.01.2018. године; Анекс уговора о посредовању бр. 01/2018 број 1023-49/4 од 06.07.2018. године; Уговор о испоруци добара бр. 01-01/2018 број 1023-49/2 од 18.01.2018. године; Анекс уговора о испоруци добара бр. 01-01/2018 број 1023-49/5 од 06.07.2018. године; Уговор о вршењу услуга бр. 01-2/2018 број 1023-49/3 од 18.01.2018. године; Анекс уговора о вршењу услуга бр. 01-01/2018 број 1023-49/6 од 06.07.2018. године; картице конта; табеле расхода и рачуни испостављени од предузећа „Нове технологије у пољопривреди“, решења о формирању комисије и записници о истраживању тржишта (за набавке на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) за 2017 и до 30.06.2018. године Одлука 1000/0102 број 1382/1 од 5. децембра 2018. године и Споразум о раскиду уговора о посредовању од 5. децембра 2018. године*

#### **2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.2.5. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Факултет није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;
- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

### **2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је у складу са датом препоруком:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. Годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- дана 18.04.2018. године упутио захтев Министарству финансија Републике Србије – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију за теоретску обуку за увођење система Финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и мапу пословних процеса;

- сачинио Регистар ризика Пољопривредног факултета у Новом Саду.

Факултет је израдио Писане процедуре о пословним процесима број 1000-1017/2 од 11. септембра 2018. године. Овим писаним процедурама на Факултету се на свеобухватан и целовит начин уређују пословни процеси, дефинишу се циљеви и ризици у обављању пословних процеса, описују се пословни процеси и њихова контрола, одређују се рокови за завршетак одређених процеса, успоставља се праћење и процена система за надгледање, управљање и контрола процене адекватности и његовог функционисања.

*Доказ: Изјашњење одговорног лица; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2017. годину број 1023-433/2 од 02.04.2018. године; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину број 1023-433/3 од 10.04.2018. године, Пријава за обуку за увођење Финансијског управљања и контроле број 1000-513/1 од 18.04.2018. године; Стратегија управљања ризиком број 1000-458 од 17.04.2018. године; Регистар ризика Пољопривредног факултета у Новом Саду број 1000-1017/1 од 11.09.2018. године и Писане процедуре о пословним процесима број 1000-1017/2 од 11.09.2018. године*

### **2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.6. Систем финансијског управљања и контроле**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Систем финансијског управљања и контроле не функционише као интегрисани систем, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

- јер Плате, додатци и накнаде запослених; Осигурање одговорности према трећим лицима и нефинансијска имовна у сталним средствима - објекти за потребе образовања нису евидентирани по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да ради отклањања неправилности накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

*Доказ:*

*-Изјашњење одговорног лица;*

-главна рекапитулација за март 2018. године, картице (преглед промета конта 411 - Плате, додаци и накнаде запослених и конта 412 - Социјални доприноси на терет послодавца за период 23.04.2018-23.04.2018 и период 01.04.2018.-26.04.2018. године) и поступак књижења личног дохотка за март 2018. године (преглед налога за књижење НК 18-00021661 од 05.04.2018. године; преглед налога за књижење НК 18-00021662 од 13.04.2018. године и преглед налога за књижење НК 18-00021663 од 23.04.2018. године) и

- главна рекапитулацију за новембар 2017. године, картице (преглед промета конта 411 - Плате, додаци и накнаде запослених и конта 412 - Социјални доприноси на терет послодавца за период 29.12.2017-29.12.2017 и период 01.12.2017.-30.12.2017. године) и поступак књижења личног дохотка за новембар 2017. године (преглед налога за књижење НК 17-00064632 од 07.12.2017. године; преглед налога за књижење НК 17-00064662 од 15.12.2017. године; преглед налога за књижење НК 17-00065915 од 22.12.2017. године; преглед налога за књижење НК 17-00066787 од 25.12.2017. године и преглед налога за књижење НК 17-00068723 од 29.12.2017. године).

У изјашњењу се наводи да је ради отклањања неправилности у поступку ревизије поступио у складу са датим препорукама и да је расходе за осигурање одговорности према трећим лицима и нефинансијску имовну у сталним средствима - објекте за потребе образовања евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду у делу Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања.

### **2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

### **2.2.7. Интерна ревизија није успостављена**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Факултет није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, што није у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Факултет је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, у Статуту факултета, који је усвојен од стране Савета Факултета Одлуком 1000/0102 број 579/1 од 07.05.2018. године, као и новим Правилником о организацији и систематизацији послова, установио интерну ревизију са предвиђена три извршиоца за позицију интерног ревизора. По изјашњењу одговорног лица, након добијања сагласности од надлежног министарства на предложену систематизацију, Факултет ће успоставити интерну ревизију организовањем посебне функционално-независне организационе јединице.

*Доказ: Извод из утврђеног предлога Статута Пољопривредног факултета у Новом Саду од 20.04.2018. године и Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова који је донет 26.03.2018. године, Одлука Савета Факултета 1000/0102 број 579/1 од 07.05.2018. године.*

#### **2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.8. Неусаглашеност интерних аката са прописима**

### **2.2.8.1. Опис неправилности**

Факултет није Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пољопривредног факултета у Новом Саду ускладило услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента за 7 запослених са стручним спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Факултет је у поступку ревизије за три запослена (контиста билансиста, лаборант техничар и радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка) донео Решења о престанку радног односа услед одласка у пензију и губитка радне способности, што је и наведено у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду у делу Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања.

Ради отклањања неправилности у складу са датом препоруком, Факултет је донео Правилник о организацији и систематизацији послова на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-435/1 од 26.03.2018. године. Правилником је ускладио услове рада у смислу стручне спреме са Каталогом радних места, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дописом број 1000-435/2 од 12.04.2018. године исти је доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја ради давања сагласности.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је донело Решење број 110-00-00259/2018-06 од 20.07.2018. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-435/1 од 26.03.2018. године.

За радна места наведена у налазу, Факултет је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о организацији и систематизацији послова сачинио и доставио анексе уговора о раду.

*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-435/1 од 26.03.2018. године, допис број 1000-435/2 од 12.04.2018. године; Решење број 110-00-00259/2018-06 од 20.07.2018. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-435/1 од 26.03.2018. године; Анекс 1 Уговора о раду број 7000-959/1 од 28.08.2018. године; Анекс 1 Уговора о раду број 1000-959/81 од 28.08.2018. године; Анекс 2 Уговора о раду број 1000-959/6 од 28.08.2018. године; Анекс 1 Уговора о раду број 5000-959/1 од 28.08.2018. године и Изјашњење одговорног лица*

### **2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.9. Исплата јубиларних награда без претходно донетих појединачних решења**

### **2.2.9.1. Опис неправилности**

Факултет је исплатио јубиларне награде у износу од 1.890 хиљада динара за 27 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

### **2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је прихватило препоруку и исплату јубиларне награде врши на основу појединачно донетих решења.

Доказ: Изјашњење одговорног лица; Решење о одређивању исплате јубиларне награде број: 1000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 1000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 1000-1228/3 од 15.11.2017. године, број: 2000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 2000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 2000-1228/3 од 15.11.2017. године, број: 2000-1228/4 од 15.11.2017. године, број: 2000-1228/5 од 15.11.2017. године, број: 3000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 3000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 3000-1228/3 од 15.11.2017. године, број: 4000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 5000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 5000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 7000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 7000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 7000-1228/3 од 15.11.2017. године, број: 8000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 8000-1228/2 од 15.11.2017. године, број: 9000-1228/1 од 15.11.2017. године, број: 9000-1228/2 од 15.11.2017. године и број: 9000-1228/3 од 15.11.2017. године.

### **2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

### **2.2.10. Приходи од продаје добара и услуга**

#### **2.2.10.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2016. години умањио приходе од школарина у укупном износу од 326 хиљада динара, на тај начин што је ослободио плаћања пет студената, децу запослених и децу пензионисаних радника Факултета, што није у складу са Правилником о трошковима студија 1000/0102 број 543/3 од 01.07.2014. године и Законом о високом образовању.

#### **2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице Факултета се изјаснило да је у 2017. години студенту, који је у складу са Одлуком број 1024-4/59а од 28.10.2016. године ослобођен плаћања 50% школарине (иако је по други пут уписао прву годину студија и није редовно испуњавао студијске обавезе), Решењем број 1024-1285/1 од 27.11.2017. године, утврдио обавезу да изврши уплату преосталог износа од 27 хиљада динара. Уплата је извршена 01.12.2017. године у наведеном износу.

Управа факултета поднела је Савету факултета Иницијативу за укидање Одлуке Савета Пољопривредног факултета о стављању ван снаге одлука савета о ослобађању од плаћања школарине за поједине категорије студената број: 1000-541/2 од 24.04.2018. године.

Одлуком 1000/0102 број 678/5 од 12.06.2018. године Савет Факултета је ставио ван снаге Одлуку Савета:

- 06/0102 број 1350/3/3 од 04.12.2009. године у целости, којом су деца запослених и деца пензионера Пољопривредног факултета ослобођена плаћања школарине на основним академским студијама;

- 06/0102 број 1350/3/2 од 04.12.2009. године, којом су деца запослених и деца пензионера Пољопривредног факултета ослобођена плаћања 50% школарине на мастер студијама;

- 06/0102 број 1350/3/1 од 04.12.2009. године, којом су деца запослених и деца пензионера Пољопривредног факултета ослобођена плаћања 50% школарине на докторским студијама.

По изјашњењу одговорног лица, до момента доношења одлуке Савета Факултета, односно до изјашњења савета о тој иницијативи, Факултет није примењивао наведене одлуке.

Доказ: Изјашњење одговорног лица; Одлука Савета Факултета 1000/0102 број 678/5 од 12.06.2018. године.

### **2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## **2.2.11. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну извршени су без основа**

### **2.2.11.1. Опис неправилности**

Факултет није саставио Извештај о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер га је саставио на основу корекција одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.

### **2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

По изјашњењу одговорног лица Факултет је стање готовине у Извештају о новчаним токовима приказао 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.

Факултет је на АОП 4441 Обрасца 4 Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказао корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода у износу од 14.055 хиљада динара, која се односи на:

- остале унапред плаћене расходе (конто 131119) у износу од 178 хиљада динара;
- аконтације за службено путовање у иностранство (конто 122142) у износу од 119 хиљада динара;
- негативне курсне разлике на девизним рачунима код домаћих банака (конто 121411) у износу од 2.185 хиљада динара;
- плаћену акцизу (конто 245219 – обавезе по основу других пореза) у износу од 1 хиљаде динара;
- потраживање за више плаћени порез на додату вредност (конто 123969) у износу од 645 хиљада динара;
- плаћени порез на добит за 2016. годину (конто 131211 – обрачунати неплаћени расходи) у износу од 4.843 хиљаде динара;
- краткорочно орочена динарска средства (конто 123911) у износу од 5.000 хиљада динара;
- повраћај неутрошених средстава Аутономној Покрајини Војводине (конто 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година) у износу од 8 хиљада динара и
- ПДВ у ненаплаћеним отписаним потраживањима (конто 122111-потраживања од купаца) у износу од 1.076 хиљада динара.

### **2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио Пољопривредни факултет у Новом Саду у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписао је и печатом оверио проф. др Недељко Тица, декан Пољопривредног факултета у Новом Саду.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Пољопривредног факултета у Новом Саду о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио Пољопривредни факултет у Новом Саду.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Пољопривредног факултета у Новом Саду, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Пољопривредног факултета у Новом Саду је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић