

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број 400-529/2017-03/21

Београд, 29. јануар 2018. године

**САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ**

**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Извештај о ревизији финансијских извештаја................................................................................ | | 3 |
| 2. | Извештај о ревизији правилности пословања ............................................................................... | | 5 |
| ПРИЛОГ I | | Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.......................... | 7 |
| ПРИЛОГ II | | [Напомене уз Извештaj о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годин](#_НАПОМЕНЕ_УЗ_ИЗВЕШТАЈ)у ................................................ | 20 |
| ПРИЛОГ III | | [Финансијски извештаји Пољопривредног](#_ФИНАНСИЈСКИ_ИЗВЕШТАЈИ_НАРОДНОГ) факултета у Новом Саду за 2016. годину.............................................................................................................................. | 139 |

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**ПОЉОПРИВРЕДНИ ФАКУЛТЕТ НОВИ САД**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

**Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредног факултета Нови Сад (у даљем тексту: Факултет) за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте, питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима,* финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему[[1]](#footnote-1), Уредбом о буџетском рачуноводству[[2]](#footnote-2), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[[3]](#footnote-3) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем**[[4]](#footnote-4).

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

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

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.

Факултет је у Завршном рачуну за 2016. годину непотпуно и нетачно исказао податке о приходима, расходима и издацима за набавку домаће финансијске имовине 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.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији[[5]](#footnote-5), Пословником Државне ревизорске институције[[6]](#footnote-6) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Нашa одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

**Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештајау складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

**Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја o ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

* идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
* стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
* процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**29. јануар 2018. године**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања**

**Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредног Факултета Нови Сад за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Пољопривредног факултета Нови Сад за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе**.

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

Факултет је:

- из средстава буџета увећао плате запосленима у укупном износу од 35.345 хиљада динара, на име корекције плате за променљиви део зараде и утврђених степена оптерећења, што није у складу са Законом о платама у државим органима и јавним службама;

- извршио расходе и издатке у износу већем од планираног за 21.020 хиљаду динара, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- на име оснивачког улога уплатио средства у укупном износу од 2.000 хиљаде динара, без сагласности министра финансија, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- за набавку домаће финансијске имовине преузео обавезе и извршио издатке у износу од 2.000 хиљаде динара, иако финансијским планом није предвидео средства за ову намену, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- 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 Законом о високом образовању и преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 28.223 хиљада 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;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 200 хиљада динара које нису у складу са Законом о буџетском систему;

- краткорочно орочио динарска средства по основу Уговора о ороченом динарском депозиту у износу од 77.000 хиљада динара и на име преконоћног депозита по основу Уговора о депозиту током године је орочавао износ од 18.000 хиљада динара до 76.000 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- извршио набавке услуга и добара у вредности од 924 хиљаде динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;

- умањио приходе од школарина у укупном износу од 326 хиљада динара, на тај начин што је ослободио плаћања школарине седам студената, децу запослених и децу пензионисаних радника Факултета, што није складу са Законом о всоком образовању.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

**Скретање пажње на одређена питања**

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 8.

Факултет има укупно 17 судских поступака у току.

Укупна вредност седам (од девет) поступака, која представљају потенцијану обавезу, износи 7.888 хиљада динара.

Укупна вредност осам поступака, која представљају потенцијано потраживање, износи 3.760 хиљада динара.

**Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

**Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**29. јануар 2018. године**

**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ**

**У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.................................................... | 9 |
| 2. | Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.................................. | 11 |
| 3. | Мере предузете у поступку ревизије финансијских извештаја................................. | 11 |
| 4. | Резиме налаза у ревизији правилности пословања.................................................... | 13 |
| 5. | [Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања](#_4._Резиме_датих)................................... | 16 |
| 6. | Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања................................. | 17 |
| 7. | Захтев за достављање одазивног извештаја................................................................ | 18 |

**1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

**ПРИОРИТЕТ 1[[7]](#footnote-7)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

**ПРИОРИТЕТ 2 [[8]](#footnote-8)**

1. 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. (Напомена 3; Налаз број 1)

2. 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, (Напомена 6.1.1.3; Налаз број 7),

- 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 (Напомена 6.1.1.4; Налаз број 8),

- више је исказао Плате привремено запослених - конто 411131 у укупном износу од 8.282 хиљада динара због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз број 14)

- више је исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 за износ од 2.872 хиљаде динара (Напомена 6.1.3.1.4.1; Налаз број 16),

**-** више је исказао Расходе за образовање деце запослених - конто 414211 у износу од 738 хиљада због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.1.4.2; Налаз број 17),

- више је исказао Превоз средствима јавног превоза - конто 422391 у износу од 8.653 хиљада динара због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.2.2.2; Налаз број 21),

- више је исказао Остале правне услуге - конто 423539 у износу од 1.682 хиљаде динара, због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.2.3.4; Налаз број 22),

- више је исказао Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425191 у износу од 10.000 хиљада динара, због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.2.6.1; Налаз број 24),

- више је исказао конто 426411- бензин у износу најмање од 694 хиљаде динара, због погрешног евидентирања (Напомена 6.1.3.2.6.3; Налаз број 26),

- 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 (Напомена 6.2.3.1.2; Налаз број 30),

- за уплаћени оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара није задужио субаналитичка конта у оквиру групе 621000 - Набавка домаће финансијске имовине (Напомена 6.2.3.1.3.1; Налаз број 35),

- мање је исказао Приходе из буџета - конто 791111 за износ од 6.448 хиљада динара, иако није извршио повраћај неутрошених средстава (Напомена 6.2.4.3.2; Налаз број 40),

- 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 (Напомена 6.2.5; Налаз број 43),

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.

3. 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 (Напомена 6.1.3.2.5.1; Налаз број 25),

- 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 (Напомена 6.2.2.1.1.2; Налаз број 28)**,**

**-** мање је исказао Потраживања од купаца - конто 122111 у износу од 599 хиљада, јер је на овом конту погрешно евидентирао примљене авансе од купаца (Напомена 6.2.3.1. 2; Налаз број 31)**,**

- мање је исказао Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192 у износу од 335 хиљада динара за исплаћено, а нерефундирано боловање преко 30 дана (Напомена 6.2.3.1.2; Налаз број 32),

- више је исказао Краткорочне пласмане - конто 123000 у износу од 2.000 хиљаде динара, због неправилног евидентирања (Напомена 6.2.3.1.3.1; Налаз 36);

- 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 (Напомена 6.2.3.1.3.1; Налаз број 37),

- 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(Напомена 6.2.4.4; Налаз број 41),

- 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 (Напомена 6.2.5; Налаз број 43),

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.

4. 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. (Напомена 6.2.5; Налаз број 42)

**ПРИОРИТЕТ 3[[9]](#footnote-9)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Одговорним лицима Факултета препоручује се да:

**ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

**ПРИОРИТЕТ 2**

1. трансакције евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3; Препорука број 1)

2. евидентирају Плате привремено запослених (Напомена 6.1.3.1.1; Препорука број 10), Остале правне услуге (Напомена 6.1.3.2.3.4; Препорука број 12), нефинансијску имовину у сталним средствима (конта категорије 010000) и капитала (конта групе 311000) (Напомена 6.1.3.2.5.1; Препорука број 14), Приходе које својом делатношћу остваре органи АП Војводина (Напомена 6.2.3.1.2; Препорука број 16), издатке за набавку домаће финансијске имовине (Напомена 6.2.3.1.3.1; Препорука број 18), Приходе из буџета (Напомена 6.2.4.3.2; Препорука број 20), текуће расходе (Напомена 6.2.5; Препорука број 23) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству Законом о буџетском систему.

3. евидентирају авансе за пословне зграде и друге објекте (Напомена 6.1.3.2.5.1; Препорука број 15), Разграничене плаћене расходе и издатке, Обрачунате ненаплаћене приходе и примања, Остала пасивна временска разграничења (Напомена 6.2.4.4; Препорука број 21), пренета неутрошена средства за посебне намене (Напомена 6.2.5; Препорука број 23) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству Законом о буџетском систему.

4. трансакције и остале догађаје евидентирају у тренутку каада се готовинска средства приме, односно исплате; финансијске извештаје припремају 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 (Напомена 6.2.5; Препорука број 22)

**ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

**3. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирао као корекцију конта 414100 - исплатанакнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а дозначена средства на име рефундације трошкова из ранијих година на конту 772100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. (Предузета мера број 3 и 7; Напомена број 6.1.1.3. и Напомена број 6.1.3.1.4.1.)
2. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је извршио прекњижавање са конта 781311- Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. (Предузета мера број 4; Напомена број 6.1.1.4.)
3. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је расходе на име стипендије за посдокторско усавршавање у износу од 569 хиљада динара са конта 472714 - студентске стипендије прекњижио на конто 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених. (Предузета мера број 8; Напомена број 6.1.3.1.4.2.)
4. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је осигурање студената евидентирао на конту 421523 – Oсигурање одговорности према трећим лицима. (Предузета мера број 10; Напомена број 6.1.3.2.1.3.)
5. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је накнаде превоза на посао и са посла у готовом новцу евидентирао на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. (Предузета мера број 11; Напомена број 6.1.3.2.2.2.)
6. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења обрачуна накнаде за утрошени бензин приликом коришћења сопственог возила, тако што је ове расходе евидентирао на конту 42219901 - Остали трошкови запословна путовања у земљи. (Предузета мера број 12; Напомена број 6.1.3.2.6.3.)
7. Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је извршио прекњижавање вредности са конта 0111330 - Складишта, силоси, гараже на конто 011131 - Објекти за потрбе образовања. (Предузета мера број 13, Напомена број 6.2.2.1.1.1.)
8. Факултет је у 2017. години извршио исправку прокњижене лабораторијске опреме, тако што је умањио вредност лабораторијске опреме (конто 011252) и нефинансијске имовине у сталним средствима - опреме (конто 311112) за износ од 36.640 хиљада динара. (Предузета мера број 14; Напомена број 6.2.2.1.1.2.)
9. Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је примљене авансе евидентиране на конту 122111 - потраживања од купаца прекњижио на конто 251111 – примљени аванси. (Предузета мера број 16 ; Напомена број 6.2.3.1.2.)

10. Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је за исплаћено, а нерефундирано боловање преко 30 дана задужио конто 122192 - Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. (Предузета мера број 17 ; Напомена број 6.2.3.1.2.)

1. Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је са конта 123381 - удео у капиталу другог правног лица оснивачки улог у износу од 500 хиљада динара уплаћен у 2015. години и оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара уплаћен у 2016. години прекњижио на конто 111931 - учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима. (Предузета мера број 19; Напомена број 6.2.3.1.3.1.)

12. Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је са оснивачки улог у износу од 500 хиљада динара уплаћен у 2015. години и оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара уплаћен у 2016. години прокњижио на дуговној страни конта 311612 - утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а у корист конта 311411 - дугорочна домаћа финансијска имовина и затварањем конта 311612 - утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине потражно, задужењем конта 321311 - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. (Предузета мера број 19 ; Напомена број 6.2.3.1.3.1.)

**4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

**ПРИОРИТЕТ 1**

1. Факултет је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу већем за 21.020 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5; Налаз број 5)
2. 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 (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз број 12) 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 (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз број 13),

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

3.Факултет је за организацију апсолвентске вечери, преузео обавезе и извршио плаћања Туристичкој организацији „Kompas tourism&travel“ из Новог Сада на основу предрачуна број 63280 од 02.06.2016. 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. (Напомена 6.1.3.2.3.5; Налаз број 23)

4. Факултет је извршио обавезе према „Циклонизацији“ д.о.о. Нови Сад у износу од 200 хиљада динара, супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод. (Напомена 6.2.3.1.2; Налаз број 29)

5.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. (Напомена 6.2.3.1.3.1; Налаз број 33)

6.Факултет је за набавку домаће финансијске имовине преузео обавезе и извршио издатке у износу од 2.000 хиљаде динара, иако финансијским планом није предвидео средства за ову намену, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.3.1.3.1; Налаз број 34)

7. Факултет је у току 2016. године краткорочно орочио динарска средства по основу Уговора о ороченом динарском депозиту број 329847, са Societe generale, Банка Србија АД у износу од 20.000 хиљада динара; по основу Уговора о депозиту број 002/13 са Societe generale, Банка Србија АД, Београд на име преконоћног депозита током године орочавао износ од 18.000 хиљада динара до 76.000 хиљада динара; по основу анекса Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1452000247000 од 28.07.2014. године, број 135100067000 од 30.04.2013. године и број 125100300000 од 01.12.2012. године орочавао током године износ од 57.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.3.1.3.2; Налаз број 38)

8. Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке, на основу испостављених рачуна преузео обавезу и извршио набавку услуге телефона, телекса и телефакса од добављача Јавно предузеће „Телеком” Србија а.д. у укупном износу од 924 хиљаде динара што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.3.2.1.2; Налаз број 19)

**ПРИОРИТЕТ 2**

9. 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. (Напомена 7; Налаз број 45)

10. 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. (Напомена 4.1; Налаз број 2)

11. 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 (Напомена 4.1; Налаз број 3)

- јер Плате, додатци и накнаде запослених (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз 9); Oсигурање одговорности према трећим лицима (Напомена 6.1.3.2.1.3.; Налаз 21); и нефинансијска имовна у сталним средствима - објекти за потребе образовања (Напомена 6.2.2.1.1.1; Налаз 27) нису евидентирани по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

12. 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. (Напомена 4.2; Налаз број 4)

13. 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 стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз број 10)

14.Факултет није Правилником о раду ускладио коефицијенате по основу руковођења са коефицијенатима по основу руковођења прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. (Напомена 6.1.3.1.1; Налаз број 11)

15.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. (Напомена 6.1.3.1.5; Налаз број 18)

16. 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 (Напомена 6.1.1.2.2.2.1; Налаз број 6)

17. 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. (Напомена 6.4.4; Налаз број 44)

18. Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања:

- у укупном износу од 9.661 хиљада динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији недостаје Образац структуре ценe са упутством како да се попуни;

- у укупном износу од 16.188 хиљада динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана оквирна и процењена количина

- у укупном износу од 7.807 хиљаде динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана исказана јединична цена предмета набавке (радова, добара и услуга),

што није у складу са чланом 2, 6. и 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова и чланом 61. став 1.Закона о јавним набавкама.

Факултет је закључио три уговора у којима није прецизирана цена, односно вредност набавке, већ се вредност уговора утврђује на начин и под условима из понуде, односно ценама из понуде и по том основу преузео обавезе у износу од 1.914 хиљаде динара. (Напомена 7; Налаз број 46)

**ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета

**5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Факултета препоручује се да:

**ПРИОРИТЕТ 1**

1. обрачун и исплату плата врше у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у високошколским установама и да Правилник о раду Факултета ускладе са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и са Законом о платама у државним органима и јавним службама.(Напомена 6.1.3.1.1; Препорука број 8 и 9)

2. набавку услуга апсолвентске вечери спроводе у складу са Закона о јавним набавкама (Напомена 6.1.3.2.3.5; Налаз број 13)

3. инвестирање сопствених средстава врше у складу са одредбама 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 Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.3.1.3.1; Препорука број 17)

**ПРИОРИТЕТ 2**

4.комерцијализацију научног, истраживачког и уметничког рада обавља у складу са Законом о високом образовању; приликом набавке роба, услуга и добара примењује одредбе Закона о јавним набавкама. (Препорука број 25)

5. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле 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; усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; писаним процедурама и политикама на свеобухватан и целовит начин, уреде пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса; успоставе праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 4.1; Препорука број 2)

6.уреде успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама (Напомена 4.1; Препорука број 3); плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.1.1; Препорука број 6)

7. успостави посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор. (Напомена 4.2; Препорука број 4)

8. ускладе услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пољопривредног факултета у Новом Саду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и у складу са наведеним закључи Уговоре о раду. (Напомена 6.1.3.1.1; Препорука број 7)

9. приликом исплате јубиларних награда запосленима доносе решења о утрђивању права, са свим неопходним елементима за обручун и исплату (Напомена 6.1.3.1.5; Препорука број 11)

10.наплату прихода од школарина врши у складу са Законом о високом образовању и Правилником о трошковима студија (Напомена 6.1.1.2.2.2.1; Препорука број 5)

11. изврше неопходне корекције и прикажу стање готовине у Извештају о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 6.4.4; Препорука број 24)

12.да у уговорима које закључује као обавезан елемент наводи цену и вредност уговора (Напомена 7; Препорука број 26)

**ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

**6. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Факултет је доставио Исправку одлуке о усвајању извештаја о пословању Факултета за период од 01.01.-31.12.2016. године број 1000/0102 број: 1151/3 од 09.11.2017. године коју је донео Савет Факултета. Овом исправком усвојен је Извештај о пословању Факултета за период 01.01.-31.12.2016. године и то: Биланс стања - Образац 1; Биланс уприхода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и коначан Финансијски план за 2016. годину. Коначним финансијским планом за 2016. годину усклађена је процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских, сопствених и средстава донација. (Предузета мера у поступку ревизије број 1; Напомена број 5.)

2. Факултет 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 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. (Предузета мера у поступку ревизије број 2; Напомена број 6.1.1.2.2.2.1.)

3. Факултет је у току 2017. године 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. (Предузета мера број 5; Напомена број 6.1.3.1.1.)

4. Факултет је Правилником о изменама и допунама Правилника о раду 1000/0102 број 1151/4 од 09.11.2017. године и Решењем број 1000-1283/1 од 27.11.2017. године и број 1000-1284/1 од 27.11.2017. године о промени процента увећања плате по основу руковођења са 10% на 5% ускладио коефицијенате по основу руковођења са коефицијенатима по основу руковођења прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. (Предузета мера број 6; Напомена број 6.1.3.1.1.)

5. Факултет је у 2017. години по спроведеном поступку јавне набавку мале вредности за набавку услуга фиксне телефоније донео Одлуку број 100-2/152/7 од 28.11.2017. године о додели уговора понуђачу Предузеће за телекомуникације "Телеком Србија" а.д. из Београда. (Предузета мера број 9; Напомена број 6.1.3.2.1.2.)

6. Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је за износ од 200 хиљада динара повећао обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 221511), потраживања према купцима (конто 122111) и умањио обрачунате ненаплаћене приходе и вишак прихода и примања - суфицит (конто 321121). (Предузета мера број 15; Напомена број 6.2.3.1.2.)

7. Факултет је доставио Исправку одлуке о усвајању извештаја о пословању Факултета за период од 01.01.-31.12.2016. године број 1000/0102, број: 1151/3 од 09.11.2017. године коју је донео Савет Факултета. Овом исправком усвојен је и коначан Финансијски план за 2016. годину, којим су на синтетичком конту 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала планирана средства у износу од 2.000 хиљаде динара. (Предузета мера број 18; Напомена број 6.2.3.1.3.1)

8. Факултет је у складу са чланом 12в. 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, Министарству финансија упутио захтеве:

- број 1023-1171/1 од 01.11.2017. године за давање сагласности за самостално инвестирање сопствених средстава Факултета кроз орочавање у пословној банци Поштанска штедионица а.д. Београд у износу од 57.000 хиљада динара и

- број 1023-1171/1 од 02.11.2017. године за давање сагласности за самостално инвестирање сопствених средстава Факултета кроз "overnight" орочавање (преконоћно орочавање, у периоду од 17h текућег дана до 8h следећег дана) у пословној банци Societe Generale Srbija AD, Београд у интервалу од 30.000 хиљада динара до 70.000 хиљада динара. (Предузета мера број 21; Напомена број 6.2.3.1.3.2.)

9. Факултет је у току ревизије кориговао утврђену неправилност приликом израде конкурсне документације, тако што је исту припремао и процену потребних количина предмета набавке вршиоу складу са прописима који регулишу јавне набавке. Као доказ доставио је набавке број 132/2017- пружање услуга лекарског прегледа запослених, број 136/17 – сукцесивна испорука лабораторијских реагенаса, број 141/2017 - сукцесивна испорука потрошног лабораторијског материјала, број 148/17 - сукцесивна испорукапестицида, број 151/17 – канцеларијски материјал и број153/17 – рачунарска опрема. (Предузета мера број 22 ; Напомена број 7.)

7. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредни факултет Универзитета у Новом Саду са седиштем у Новом Саду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Пољопривредни факултет Универзитета у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

[1. Основни подаци о субјекту ревизије 23](#_Toc505249114)

[1.1. Делатност субјекта ревизије 24](#_Toc505249115)

[1.2. Организација субјекта ревизије 25](#_Toc505249116)

[1.3. Одговорна лица субјекта ревизије 28](#_Toc505249117)

[2. Критеријуми за ревизију правилности пословања 28](#_Toc505249118)

[3. Рачуноводствени систем 29](#_Toc505249119)

[4. Интерна финансијска контрола 31](#_Toc505249120)

[4.1. Финансијско управљање и контрола 31](#_Toc505249121)

[4.1.1. Контролно окружење 31](#_Toc505249122)

[4.1.2. Управљање ризицима 32](#_Toc505249123)

[4.1.3. Контролне активности 33](#_Toc505249124)

[4.1.4. Информисање и комуникација 34](#_Toc505249125)

[4.1.5. Праћење и процена система 35](#_Toc505249126)

[4.2. Интерна ревизија 36](#_Toc505249127)

[5. Припрема и доношење финансијског плана 37](#_Toc505249128)

[6. Завршни рачун 39](#_Toc505249129)

[6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 40](#_Toc505249130)

[6.1.1. Текући приходи – класа 700000 40](#_Toc505249131)

[6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 40](#_Toc505249132)

[6.1.1.2. Други приходи – конто 740000 40](#_Toc505249133)

[6.1.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000 40](#_Toc505249134)

[6.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 41](#_Toc505249135)

[6.1.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тршишних организација - конто 742100 41](#_Toc505249136)

[6.1.1.2.2.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 42](#_Toc505249137)

[6.1.1.2.2.2.1. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742310 43](#_Toc505249138)

[6.1.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 47](#_Toc505249139)

[6.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 47](#_Toc505249140)

[6.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 48](#_Toc505249141)

[6.1.1.5. Приходи из буџета – конто 790000 48](#_Toc505249142)

[6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000 49](#_Toc505249143)

[6.1.3. Текући расходи – класа 400000 49](#_Toc505249144)

[6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 49](#_Toc505249145)

[6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 50](#_Toc505249146)

[6.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 60](#_Toc505249147)

[6.1.3.1.3. Накнаде у натури – конто 413000 61](#_Toc505249148)

[6.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000 62](#_Toc505249149)

[6.1.3.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 63](#_Toc505249150)

[6.1.3.1.4.2. Расходи за образовање деце запослених – конто 414200 63](#_Toc505249151)

[6.1.3.1.4.3. Отпремнине и помоћи – конто 414300 64](#_Toc505249152)

[6.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 65](#_Toc505249153)

[6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 65](#_Toc505249154)

[6.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000 65](#_Toc505249155)

[6.1.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200 66](#_Toc505249156)

[6.1.3.2.1.2. Услуге комуникација – конто 421400 67](#_Toc505249157)

[6.1.3.2.1.3. Трошкови осигурања - конто 421500 68](#_Toc505249158)

[6.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000 70](#_Toc505249159)

[6.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 и Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200 70](#_Toc505249160)

[6.1.3.2.2.2. Превоз средствима јавног превоза - конто 422391 71](#_Toc505249161)

[6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 71](#_Toc505249162)

[6.1.3.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200 71](#_Toc505249163)

[6.1.3.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених - 423300 72](#_Toc505249164)

[6.1.3.2.3.3. Услуге информисања - конто 423400 73](#_Toc505249165)

[6.1.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500 73](#_Toc505249166)

[6.1.3.2.3.5. Репрезентација – конто 423700 76](#_Toc505249167)

[6.1.3.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900 78](#_Toc505249168)

[6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000 78](#_Toc505249169)

[6.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200 78](#_Toc505249170)

[6.1.3.2.4.2. Остале специјализоване услуге - конто 424900 79](#_Toc505249171)

[6.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000 79](#_Toc505249172)

[6.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100 79](#_Toc505249173)

[6.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 83](#_Toc505249174)

[6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000 85](#_Toc505249175)

[6.1.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100 85](#_Toc505249176)

[6.1.3.2.6.2. Материјали за пољопривреду – конто 426200 85](#_Toc505249177)

[6.1.3.2.6.3. Материјали за саобраћај – конто 426400 87](#_Toc505249178)

[6.1.3.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 87](#_Toc505249179)

[6.1.3.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800 88](#_Toc505249180)

[6.1.3.2.6.6. Материјали за посебне намене - конто 426900 88](#_Toc505249181)

[6.1.3.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000 90](#_Toc505249182)

[6.1.3.4. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 90](#_Toc505249183)

[6.1.3.5. Остали расходи – конто 480000 90](#_Toc505249184)

[6.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000 91](#_Toc505249185)

[6.1.4.1. Основна средства – конто 510000 91](#_Toc505249186)

[6.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000 91](#_Toc505249187)

[6.1.4.1.1.1. Административна опрема - конто 512200 91](#_Toc505249188)

[6.1.4.1.1.2. Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500 94](#_Toc505249189)

[6. 2. Биланс стања – Образац 1 95](#_Toc505249190)

[6.2.1. Попис имовине и обавеза 96](#_Toc505249191)

[6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000 97](#_Toc505249192)

[6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 97](#_Toc505249193)

[6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000 98](#_Toc505249194)

[6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100 98](#_Toc505249195)

[6.2.2.1.1.2. Опрема – конто 011200 99](#_Toc505249196)

[6.2.2.1.2. Култивисана имовина - конто 012000 101](#_Toc505249197)

[6.2.2.1.3. Природна имовина - конто 014000 101](#_Toc505249198)

[6.2.2.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000 102](#_Toc505249199)

[6.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 102](#_Toc505249200)

[6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000 102](#_Toc505249201)

[6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 102](#_Toc505249202)

[6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 102](#_Toc505249203)

[6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100 103](#_Toc505249204)

[6.2.3.1.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200 103](#_Toc505249205)

[6.2.3.1.1.3. Девизни рачун – конто 121400 103](#_Toc505249206)

[6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 104](#_Toc505249207)

[6.2.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000 109](#_Toc505249208)

[6.2.3.1.3.1. Хартије од вредности намењене продаји – конто 123300 110](#_Toc505249209)

[6.2.3.1.3.2. Остали краткорочни пласмани – конто 123900 117](#_Toc505249210)

[6.2.3.1.4. Активна временска разграничења – конто 131000 119](#_Toc505249211)

[6.2.4. Обавезе – конто 200000 119](#_Toc505249212)

[6.2.4.1. Краткорочне обавезе – конто 220000 119](#_Toc505249213)

[6.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 119](#_Toc505249214)

[6.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000 119](#_Toc505249215)

[6.2.4.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000 119](#_Toc505249216)

[6.2.4.3.2. Остале обавезе - конто 254000 120](#_Toc505249217)

[6.2.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000 121](#_Toc505249218)

[6.2.4.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000 122](#_Toc505249219)

[6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000 123](#_Toc505249220)

[6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 124](#_Toc505249221)

[6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 124](#_Toc505249222)

[6.4.1. Новчани приливи 125](#_Toc505249223)

[6.4.2. Новчани одливи 125](#_Toc505249224)

[6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године 126](#_Toc505249225)

[6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну 126](#_Toc505249226)

[7. Јавне набавке 127](#_Toc505249227)

[8. Потенцијалне обавезе и потенцијална потраживања 138](#_Toc505249228)

**Циљеви и подручја ревизијe**

**Циљеви ревизије су били:**

* изразити мишљење о финансијским извештајима;
* проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

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

**Методе и поступци ревизије**

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

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

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

## Основни подаци о субјекту 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 11.07.1995. 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, a за преузете обавезе одговара својом имовином.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета је Одлуком о акредитацији високошколске установе број 612-00-00677/2013-04 од 17.05.2013. године утврдила да Факултет испуњава прописане стандарде за акредитацију високошколских установа и о утврђеној акредитацији је издала Уверење о акредитацији високошколске установе број 612-00-00677/2013-04 од 17.05.2013. године.

Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој у Новом Саду је издао дозволу за рад број 114-022-236/2014-03 од 07.04.2014. године да Факултет може почети са радом ради остваривања првог, другог и трећег степена академских студија. Факултету одобрава извођење студијских програма: основних академских студија, интегрисаних академских студија, мастер академских студија и докторских академских студија, у просторијама Факултета у Новом Саду. Издавањем ове дозволе за рад престаје да важи Дозвола за рад, број 106-022-00103/2010-01 од23.03.2010. године, осим Решења о допуни дозволе за рад број 106-022-00559/2010-01 од 15.09.2010. године; Решења о допуни дозволе за рад број 114-022-51/2013-03 од 15.03.2013. године и Решења о допуни дозволе за рад 114-022-51/2013-03 од 04.04.2013. године.

Покрајински секретаријат за образовање је донео: Решење о допуни дозволе за рад број 114-022-236/2014-03 од 09.05.2014. године; Решење о допуни дозволе за рад број 114-022-145/2015-03 од 09.03.2015. године; Решење о допуни дозволе за рад број 114-022-422/2016-01 од 13.07.2016. године и Решење о допуни дозволе за рад број 114-022-722/2016-02 од 20.12.2016. године.

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

## Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је Законом о високом образовању и Статутом Пољопривредног Факултета 100/0102 Број:1254/3 од 23.12.2015. године и Статутом Пољопривредног Факултета 100/0102 Број:566/11 од 26.05.2016. године.

Чланом 12. Статута дефинисано је да је делатност Факултета високо образовање и то на основу акредитованих студијских програма: студије првог степена (основне академске и основне струковне студије), студије другог степена (мастер академске студије и специјалистичке академске студије), интегрисане студије ветеринарске медицине, студије трећег степена – докторске студије; остало образовање; помоћне образовне делатности; Гајење жита (осим пиринча), легоуминоза и уљарица; Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака; Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака; Гајење грожђа; Гајење јабучастог и коштичавог воћа; Гајење осталог дрвенастог, жбунастог и језграстог воћа; Гајење садног материјала; Узгој музних крава; Узгој других говеда и бивола; Узгој коња и других копитара; Узгој оваца и коза; Узгој свиња; Узгој живине; Узгој осталих животиња; Услужне делатности у гајењу усева и засада; Помоћне делатности у узгоју животиња; Лов, траперство и одговарајуће услужне делатности; Гајење шума и остале шумарске делатности; Услужне делатности у вези са шумарством; Слатководне аквакултуре, Остала прерада и конзервисање воћа и поврћа; Прерада млека и производња сирева, Дестилација, пречишћавање и мешање пића; Производња вина од грожђа; Производња пића и осталих воћних вина; Резање и обрада дрвета; Производња дрвне амбалаже; Производња пестицида и хемикалија за пољопривреду; Производња осталих хемијских призвода; Производња алата; Производња индустријских пећи и горионика; Производња машина за пољопривреду и шумарство; Поправка металних производа ; Поправка машина; Монтажа индустријских машина; Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом; Специјализовано посредовање у продаји посебних производа; Посредовање у продаји разноврсних производа; Трговина на велико житом, сировим дуваном и храном за животиње; Трговина на велико воћем и поврћем; Трговина на велико пићима; Трговина на велико пољопривредним машинама, опремом и прибором; Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремо; Трговина на велико хемијским производима; Трговина на мало пићима у специјализованим продавницама; Трговина на мало воћем и поврћем у специјализованим продавницама; Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама; Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама; Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак; Остали смештај; Кетеринг; Остале услуге припремања и послуживања хране; Издавање књига; Издавање часописа и периодичних издања; Рачунарско програмирање; Консултантске делатности у области информационе технологије; Остале услуге информационе технологије; Обрада података, хостинг и сл.; Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима; Правни послови; Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови: пореско саветовање; Управљање економским субјектом; Делатност комуникација и односа са јавношћу; Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем; Архитектонска делатност; Инжењерске делатности и техничко саветовање; Техничко испитивање и анализе; Истраживање и експериментални развој у биотехнологији; Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама; Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама; Истраживања тржишта и испитивање јавног мњења; Остале стручне, научне и техничке делатности; Ветеринарска делатност; Изнајмљивање и лизинг пољопривредних машина и опреме; Изнајмљивање и лизинг осталих машина, опреме и материјалних добара; Лизинг интелектуалне својине и сличних производа, ауторских дела и предмета сродних права; Услуге осталог чишћења зграда и опреме ; Услуге уређења и одржавања околине; Делатност библиотека и архива.

Факултет се бави и трансфером знања и сарадњом са привредом.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Факултета утврђена је Статутом Пољопривредног Факултета 100/0102 Број:1254/3 од 23.12.2015. године, Статутом Пољопривредног Факултета 100/0102 Број:566/11 од 26.05.2016. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 1000-864/3 од 17.12.2015. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењем број: 112-01-1982/2016-01/163 од 03.03.2016. године дало сагласност на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у погледу максималног броја запослених. Правилником је систематизовано укупно 97 радних места и 371 извршилац.

Ради извршавања делатности Факултета запослени су организовани у следеће организационе јединице, које немају статус правног лица: 1. Департмани и 2. Деканат.

Унутрашње организационе јединице департмана су: Институти; Катедре; Огледна добра/поља; Лабораторије; Центри.

Деканатчине: декан са продеканима, менаџер за инвестиције и логистику, библиотека са читаоницом и секретаријат. Секретаријат је посебна организациона јединица Деканата унутар које су обједињене: општа служба, студентска служба, служба за техничке послове и послове обезбеђења, ИТ Одељење и служба за финансијске и рачуноводствене послове.

Основне образовно-научне и предузетничке унутрашње организационе јединице Факултета су:

1. Департман за ратарство и повртарство;

2.Департман за воћарство и виноградарство,хортикултуру и пејзажну архитектуру;

3. Департман за фитомедицину и заштиту животне средине;

4. Департман за сточарство;

5. Департман за пољопривредну технику;

6. Департман за уређење вода;

7. Департман за економику пољопривреде и социологију села;

8. Департман за ветеринарску медицину.

За организовање и извођење научно-истраживачког рада и студија Факултет организује следеће институте:

1. Институт за ратарство и повртарство;
2. Институт за воћарство, виноградарство, хортикултуру и пејзажну архитектуру;

3. Институт за заштиту биља '' др Павле Вукасовић'';

4. Институт за сточарство;

5. Институт за пољопривредну технику;

6. Институт за уређење вода;

7. Институт за економику пољопривреде;

8. Институт за ветеринарску медицину.

Катедра је основна наставно - научна јединица. Факултет организује катедре за једну ужу научну област или за више сродних ужих научних области, са циљем координирања наставног и научног рада у оквиру те области, односно тих области на Факултету. Факултет има следеће катедре: за ратарство (Катедра за ратарство и повртарство; Катедра за земљиште, исхрану биљака и генетику); за воћарство и виноградарство, хортикултуру и пејзажну архитектуру (Катедра за воћарство и виноградарство; Катедра за хортикултуру и пејзажну архитектуру); за заштиту биља и животне средине (Катедра за зафитомедицину и штиту животне средине); за сточарство (Катедра за сточарство); за пољопривредну технику (Катедра за пољопривредну технику); за уређење вода (Катедра за уређење вода); за економику пољопривреде и социологију села (Катедра за економику пољопривреде); за ветеринарску медицину (Катедра за ветеринарску медицину).

Ради организовања и извођења појединих облика наставе, практичне обуке и научно-истраживачког рада, Факултет организује огледна добра/поља Факултета, као базе наставног и научног рада. Огледним добром/пољем руководи директор Департмана.

Факултет има следећа огледна добра/поља:

1. Огледно добро за ратарство и повртарство,
2. Огледно добро за воћарство и виноградарство,
3. Огледно поље ''Гусков салаш'', заоставштина пок. проф.др Лазара Стојковића,
4. Огледно добро за сточарство '' Фарма у Темерину''.

Лабораторије Факултета су:

1. Лабораторија за испитивање земљишта, ђубрива и биљног материјала са одељењима (за агрохемију, за микробиологију, за анализу биљног материјала, за педологију и водни режим земљишта, за генетичка испитивања и семенарство у пољопривреди),
2. Лабораторија за агрометеоролошка испитивања,
3. Лабораторија за биофизичка испитивања у пољопривреди,
4. Лабораторија за микропропагацију воћака и винове лозе,
5. Лабораторија за помологију,
6. Лабораторија за оплемењивање воћака,
7. Лабораторија за анализу земљишта, биљног материјала и ампелографска испитивања,
8. Лабораторија за енолошка испитивања,
9. Лабораторија за биолошка истраживања и пестициде,
10. Лабораторија за медицинску и ветеринарску ентомологију,
11. Лабораторија за инвазивне и карантинске коровске врсте,
12. Лабораторија за биодизел,
13. Централна лабораторија за контролу технике за апликацију пестицида,
14. Национална испитна станица за тракторе – акредитована лабораторија за погонске машине и тракторе,
15. Лабораторија за механизацију у ратарству,
16. Лабораторија за механизацију у повртарству,
17. Лабораторија за механизацију у сточарству,
18. Лабораторија за термотехнику и процесну технику,
19. Лабораторија за биосистемско инжењерство,
20. Лабораторија за воде,
21. Лабораторија за информатику и статистику,

22. Лабораторија за контролу квалитета хране за животиње и анималних производа,

23. Лабораторија за испитивање квалитета млека,

24. Лабораторија за физиологију, репродукцију и оплемењивање животиња,

25. Лабораторија за патолошку физиологију,

26. Лабораторија за патологију,

27. Лабораторија за репродукцију животиња,

28. Лабораторија за фармакологију и токсикологију,

29. Лабораторија за хигијену намирница анималног порекла,

30. Лабораторија за микробиологију, имунологију, вирусологију и паразитологију,

31. Лабораторија за дијагностику инфективних болести и зооноза,

32. Лабораторија за молекуларна истраживања,

33. Лабораторија за дијагностику маститиса,

34. Лабораторија за болести пчела и риба.

Факултет има Центре у оквиру којих се организује наставни и научни рад у одређеној научној области: Центар за приватизацију; Центар за агробизнис; Центар за маркетинг и тржишна истраживања; Центар за едукацију и тренинг пољопривредних саветодаваца; Центар за вештачење и консалтинг, Центар за рурални развој, Технички центар, Центар за одгајивање домаћих животиња. Руководиоца Центра именује декан на предлог директора департмана.

Органи Факултета су: декан (орган пословођења), Савет Факултета (орган управљања), Наставно-научно веће и Изборно веће (стручни органи).

Декан је пословодни оран Факулета и бира се без конкурса из реда редовних професора који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету. Мандат декана траје три школске године са могућношћу још једног избора.

Декану у раду помажу три продекана из реда професора који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету и то за следеће области: продекан за наставу, продекан за финансије и сарадњу са привредом и продекан за науку и међународну сарадњу. За свој рад продекани одговарају декану.

Продеканa студента бира Студентски парламент Факултета по претходно прибављеном мишљењу декана, већином гласова укупног броја чланова Студентског парламента Факултета са мандатом од годину дана. За свој рад продекан студент одговара декану и Студентском парламенту Факултета.

Савет Факултета је орган управљања Факултета, има 17 чланова, од којих је 9 представника департмана, 2 представника ненаставног особља, 3 представника оснивача и 3 представника студената. Мандат чланова Савета је три године.

Наставно научно веће Факултета је највиши стручни орган Факултета, има 15 чланова и чине га шефови катедри, декан, продекани и председник Комисије за квалитет по функцији. Декан је председник Већа Факултета по функцији. При расправљању и одлучивању о питањима која се односе на осигурање квалитета наставе, реформу студијдких програма, анализу ефикасности студирања и утврђивања ЕСПБ бодова у раду Већа Факултета учествују и 3 представника студената које бира Студентски парламент Факултета.

Мандат чланова Већа Факултета је три године, а мандат представника студената траје једну годину.

Изборно веће Факултета чине 54 наставника (доценти, ванредни и редовни професори) од којих су декан и продекани чланови Изборног већа по функцији а осталих 50 чланоа Већа чине 40% од укупног броја наставног особља по звањима које сразмерно броју бирају катедре. Седницама Изборног Већа преседава декан.

Изборно Веће Факултета утврђује предлог за избор кандидата у звање наставника и врши избор сарадника у настави и асистената и одређује комисије за писање извештаја за избор наставника, сарадника у настави и асистената.

Студентски парламент Факултета је орган преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе на Факултету и састоји се од 15 чланова.

## 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. Ставом 3. истог члана прописано је да руководилац индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Одлуком Савета Факултета број 1000/0102 број: 440/2 од 27.05.2015. 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 01.10.2015. године извршена измена лица овлашћеног за заступање без ограничења, у складу са донетом Одлуком.

Одлуком број 1000-974/2 од 01.10.2015. године Декан Факултета је 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 23.10.2015. године извршен је упис лица овлашћеног за заступање.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

* Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину[[10]](#footnote-10);
* Закон о буџетском систему[[11]](#footnote-11);
* Закон о високом образовању[[12]](#footnote-12);
* Закон о научноистраживачкој делатности[[13]](#footnote-13);
* Закон о раду[[14]](#footnote-14);
* Закон о платама у државним органима и јавним службама[[15]](#footnote-15);
* Закон о порезу на доходак грађана[[16]](#footnote-16);
* Закон о јавним набавкама[[17]](#footnote-17);
* Закон о евиденцијама у области рада[[18]](#footnote-18);
* Закон о планирању и изградњу [[19]](#footnote-19);
* Закон о о порезу на додату вредност[[20]](#footnote-20);
* Уредба о буџетском рачуноводству[[21]](#footnote-21)
* Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета[[22]](#footnote-22);
* Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама[[23]](#footnote-23);
* Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова[[24]](#footnote-24);
* Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем[[25]](#footnote-25);
* Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем[[26]](#footnote-26);
* Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору[[27]](#footnote-27);
* Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору[[28]](#footnote-28);
* Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије[[29]](#footnote-29);
* Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације[[30]](#footnote-30);
* Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма[[31]](#footnote-31);
* Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова[[32]](#footnote-32)

## 3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74.).

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

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 06/0102-47/4 од 26.04.2007. године Факултет је уредио начин организовања рачуноводствених послова; вођење и усклађивање пословних књига; формирање и кретање рачуноводствених исправа; састављање и подношење финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; попис имовине и обавеза; начин обрачуна амортизације нематеријалних улагања и основних средстава; евиденција залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и њихових накнада и друга питања од значаја за рачуноводство Факултета. За питања која нису регулисана овим правилником непосредно примењују се законски и подзаконски прописи и друга појединачна упутства донета на основу ових прописа.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства одређена је готовинска основа за вођење рачуноводства.

За своје интерне потребе Факултет води рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи (евиденције потраживања и обавеза).

Приликом пријема фактуре добављача, Факултет у налогу врши задужење одговарајућих субаналитичких конта у класи 400000 – Текући расходи и класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, одговарајућег аналитичког конта у оквиру синтететичког конта 123960 – Порез на додату вредност, а одобрава субаналитички конто 252111 – Добављачи у земљи. Плаћање добављачима врши се по правилу истог дана када је евидентиран рачун, а књижење се спроводи у другом налогу, тако што дугује добављач, а потражује жиро рачун.

Наплату потраживања од студената Факултет евидентира на пасивним временским разграничењима, а приходе евидентира на крају месеца.

Послове буџетског рачуноводства организују и обављају запослени у Служби за финансијско – рачуноводствене послове.

Пословне књиге на Факултету воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки. На Факултету је организована аутоматска обрада података.

Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Дневник и главна књига су основно књиговодство Факултета. Остале књиговодствене евиденције представљају пословне промене евидентиране у главној књизи.

Врсте помоћних књига и евиденција су: аналитичка евиденција купаца; аналитичка евиденција добављача; помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основна средства са стопама амортизације; аналитичка евиденција материјала и ситног инвентара; књига излазних фактура; књига улазних фактура; помоћна књига плата и књига благајне (готовине, бонова за бензин).

Усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања Финансијског извештаја – Завршног рачуна.

Шеф рачуноводства је сачинио процедуру Кретање документације и њена контрола 1000/0102 број 899/4 од 06.10.2015. године којим је прописано кретање и контрола улазних и излазних рачуна, путних налога за службени пут у земљи и иностранству, исплата по другим основама и плаћања.

**Налаз:**

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. (Налаз број 1)

**Ризик:**

Неевидентирањем трансакција у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, јавља се ризик да резултат исказан у финансијским извештајима неће бити исправно исказан, у складу са готовинском основом.

*Препоручује се Факултету да трансакције евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 1)*

## 4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

## 4.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

## 4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Факултет је начин управљања и руковођења уредио Статутом, а организациону структуру, нивое потребног знања и вештина за свако радно место, поделу одговорности и овлашћења, права и обавезе Актом о организацији факултета.

Лични и професионални интегритет запослених на Факултету и детаљнији подаци о запосленима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, награђивање и признања, оцене и напредовање, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

Правила дисциплине и правила понашања запослених на Факултету утврђују се у складу са Кодексом професионалне етике на Универзитету у Новом Саду, који је усвојен на седници Сената Универзитета од 22.04.2010. године. Кодекс професионалне етике је донет у циљу моралне регулације понашања људи у универзитетској заједници, тј. нормирање општих и посебних моралних вредности и моралних стандарда према којима у понашању треба да се руководе чланови универзитетске заједнице, као и сви људи који су повезани са радом Универзитета.

Председник Наставно-научног већа Факултета донео је Правилник о раду одбора за етичка питања Пољопривредног факултета Нови Сад број 1000/0102-527/4 од 30.05.2014. године којим се уређују правила првостепеног поступка који се спроводи ради утврђивања повреде Кодекса професионалне етике Универзитета у Новом Саду, састав и начин именовања органа који спроводи поступак, његову надлежност, одлуке које доноси и мере које се изричу у случају постојања повреде Кодекса.

Председник Савета Факултета донео је Правилник о поступаку унутрашњег узбуњивања на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000/0102-1158/1 од 03.12.2015. године и Правилник о дисциплинској одговорности студената од 07.04.2003. године.

Факултет у оквиру обављања своје делатности, такође поступа у складу са Законом о спречавању злостављања на раду[[33]](#footnote-33) и Правилником о правилима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања на раду број 110-00-711/2010-02 од 01.09.2010. године[[34]](#footnote-34) који је донео Министар рада и социјалне политике.

## Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Чланом 31. став 1. тачка 14) Статута прописано је да декан покреће иницијативу и предлаже решења о питањима од значаја за обављање делатности Факултета.

Факултет је сачинио Информатор о раду за 2015. годину број 1000/0102-87/1/1 од 26.01.2016. године. На овај начин, Факултет прати остваривање циљева и анализира евентуална одступања.

Наставно научно веће факултета је донело Правилник о самовредновању студија, педагошког рада наставника и услова рада 1000/0102 број: 351/6 од 03.04.2017. године, којим се утврђује начин и основе самовредновања студија, педагошког рада наставника, рада ненаставног особља и услова рада, као и дела опште стратегије за праћење, обезбеђивање, унапређење и развој квалитета студија Факултета.

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.

У поступку ревизије утврђено је да Факултет није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика.

## 4.1.3. Контролне активности

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

Факултет је је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређени број аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то: Статут Пољопривредног факултета Нови Сад 1000/0102 број 1254/3 од 23.12.2015. године; Статут Пољопривредног факултета Нови Сад 1000/0102 број 566/11 од 26.05.2016. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 1000-864/3 од 17.12.2015. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 06/0102-473/4 од 26.04.2007. године; Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Пољопривредног факултета 1000/0102 број 1254/7 од 23.12.2015. године; Правилник о раду 1000/0102 број: 90/4 од 26.10.2015. године; Правилник о раду1000/0102 Број: 566/4 од 26.05.2016. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не односи 1000/0102 Број: 227/5 од 11.03.2014. године; Процедура спровођења закључених уговора о јавној набавци број: 1000-535/1 од 28.05.2014. године; Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности 1000/0102 број 227/4 од 11.03.2014. године; Правилник о условима и начину ангажовања професора по позиву на Пољопривредном факултету Нови Сад 1000/0102 број: 307/6 од 28.03.2014. године; Интерно упутство о вођењу евиденције присуства на послу запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000-443/1 од 08.05.2014. године; Интерно упутство о начину обрачуна и исплате плата запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000-444/1од 08.05.2014.године; Интерно упутство о начину обрачуна и исплате плата запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000-444/1 од 08.05.2014. године, допуна 1000-444/2 од 06.06.2016. године; Интерно упутство о начину обрачуна и исплате накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе и девизне дневнице запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000-397/1 од 28.03.2016. године; Правилник о трошковима студија 1000/0102 број 543/3 од 01.07.2014. године; Правилник о начину бодовања и ближим мерилима за утврђивање редоследа за упис кандидата на акредитоване студијске програме Пољопривредног факултета у Новом Саду 1000/0102 број: 144/7 од 18.02.2015. године; Правилник о образовању, стручном и научном усавршавању 06/0102 број: 447/6 од 30.04.2010. године; Правилник о докторским студијама на Пољопривредном факултету Нови Сад 1000/0102 број: 631/4 од 10.05.2013. године; Правилник о мастер раду 1000/0102 број 340/4 од 04.04.2011. године; Правилник о полагању испита и оцењивању на испитима 1000/0102 број: 144/6 од 18.02.2015. године; Правилник о стручној пракси на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000/0102-725/4 од 31.05.2013. године; Правилник о пријави, изради и обради дипломског рада на интегрисаним студијама ветеринарске медицине 1000/0102 број: 1410/5 од 29.11.2013. године; Правилник о извођењу приступног предавања 1000/0102 број: 1267/5 од 08.12.2016. године; Правилник о упису лица којима је престао статус студената на студијске програме основних академских студија, ради наставка школовања 1000/0102 број: 784/4 од 23.09.2015. године; Правилник о стручној пракси на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000/0102-725/4 од 31.05.2013. године; Правилник о раду библиотеке Пољопривредног факултета Нови Сад 06/0102 број: 1277/7 од 13.03.2008. године; Кретање документације и њена контрола 1000/0102 број 899/4 од 06.10.2015. године;

Правилником о организацији буџетског рачуноводства прописано је да је руководилац организационе јединице Факултета који на радном месту сачињава и издаје рачуноводствене исправе о настанку пословне промене, одговоран за уредност и тачност издате рачуноводствене исправе и њено достављање надлежном запосленом ради контроле и књижења, што потврђује својим потписом.

Запослени који обављају послове буџетског рачуноводства одговорни су: за благовремено и правилно извршену контролу рачуноводствених исправа; за благовремено и тачно књижење пословних промена; за спровођење исправки у књижењу на прописани начин; за благовремено усклађивање аналитичких евиденција са синтетичком евиденцијом; за испуњавање обавеза у вези са радом и утврђеним роковима; за правилно одлагање и чување документације; за правилно исказивање података у анализама и разним извештајима.

Осим опште одговорности за обављање послова за запослене у Служби за финансијско-рачуноводствене послове утврђује се и појединачна одговорност за рад на сваком радном месту.

Декан Факултета донео је Одлуку о поступцима финансијског управљања и контроле на Пољопривредном факултету Нови Сад број: 1000-899/5 од 01.10.2015. године, којом су уређене процедуре и поступци стварања обавеза, употреба финансијских средстава и контролно окружење за примену ове Одлуке, контролне активности, праћење и процена система финансијског управљања на Пољопривредном факултету Нови Сад.

Надзор над спровођењем интерних контролних поступака и над спровођењем одредби ове Одлуке врше лица чији је то делокруг рада према акту о систематизацији послова Факултета.

У току вршења ревизије утврђено је да се на Факултету помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу предузећа M&I systems. Приступ овој апликацији има 66 корисника. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника, а и самостално од стране фирме која одржава програм.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Такође се врши дневно ажурирање и чување података. Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

## 4.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

У току школске 2016. године одржано је укупно: 14 седницa Савета факултета, 21 седница Наставно-научног већа и 9 седница Изборног већа факултета.

Чланом 138. Статута прописано је да запослени на Факултету, студенти и јавност имају право на тачне, потпуне, правовремене и јасне информације неопходне за њихов рад, образовање, остваривање права и извршавање обавеза и задатака.

Факултет о свом раду даје информације путем посебних публикација и издања, објављивањем Информатора о раду, путем конференција за штампу, издавањем посебних саопштења, достављањем организационим јединицама Факултета, омогућавањем личног увида у акте и документе Факултета, путем огласне табле Факултета и на друге начине.

## 4.1.5. Праћење и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Факултет није успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

**Налаз**

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. (Налаз број 2)

**Ризик:**

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

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, као и ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења.

*Препоручује се Факултету да:*

*- Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле 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;*

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

*- на свеобухватан и целовит начин, уреди пословне процесе, сачини мапу пословних процеса, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши опис пословних процеса и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;*

*- успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања;*

*- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама. (Препорука број 2)*

**Налаз:**

Систем финансијског управљања и контоле 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 . (Налаз број 3)

**Ризик:**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, као и ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења.

*Препоручује се Факултету да уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама. (Препорука број 3)*

## Интерна ревизија

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

Чланом 3. Правилника је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. ( став 1.)

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених. (став 3.)

Чланом 4. Правилника је прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Фалултет није је у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину.

**Налаз:**

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. (Налаз број 4)

**Ризик:**

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

*Препоручује се Факултету да успостави посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор. (Препорука број 4)*

## Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, индиректних корисника буџета, тј. самог Факултета, прописано је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Статутом Факултета прописано је да Савет Факултета доноси финансијски план (члан 47. став 1. тачка 3). Наредбодавац за извршење финансијског плана је декан Факултета у складу са чланом 31. тачка 8) Статута.

Савет Факултета је усвојио Финансијски план Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годину број 1000/0102-117/3 од 09.02.2016. године и десет измена: Измену 1 број 1000/0102-470/1 од 06.04.2016. године; Измену 2 број 1000/0102-566/12 од 26.05.2016. године; Измену 3 број 1000/0102-706/2 од 14.06.2016. године; Измену 4 број 1000/0102-884/2 од 11.08.2016. године; Измену 5 број 1000/0102-993/2 од 23.09.2016. године; Измену 6 број 1000/0102-1062/1 од 12.10.2016. године; Измену 7 број 1000/0102-1043/1 од 18.10.2016. године; Измену 8 број 1000/0102-1183/1 од 10.11.2016. године; Измену 9 број 1000/0102-1218/1 од 22.11.2016. године и Измену 10 број 1000/0102-1252/1 од 29.11.2016. године.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских, сопствених и средстава донација.

Табела број 1: Упоредни преглед средстава предвиђених Финансијским планом Факултета за 2016. годину и износа извршених расхода и издатака

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Конто | Опис | Планирана средства | Износ остварених расхода и издатака | Разлика |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4(3-2) |
| 4110 | Плате, додаци и накнаде запослених | 379.000 | 386.147 | 7.147 |
| 4120 | Социјјални доприноси на терет послодавца | 68.772 | 68.118 | -654 |
| 4130 | Накнаде у натури | 3.570 | 5.892 | 2.322 |
| 4140 | Социјална давања запосленима | 10.450 | 7.398 | -3.052 |
| 4161 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 2.230 | 1.902 | -328 |
| 4211 | Трошкови платног промета и банкарске услуге | 1.300 | 1.375 | 75 |
| 4212 | Енергетске услуге | 37.570 | 40.139 | 2.569 |
| 4213 | Комуналне услуге | 4.575 | 5.339 | 764 |
| 4214 | Услуге комуникација | 4.916 | 3.578 | -1.338 |
| 4215 | Трошкови осигурања | 2.741 | 2.501 | -240 |
| 4216 | Закуп имовине и опреме | 244 | 558 | 314 |
| 4219 | Остали трошкови | 0 | 811 | 811 |
| 4221 | Трошкови службених путовања у земљи | 15.623 | 7.304 | -8.319 |
| 4222 | Трошкови службених путовања у иностранство | 15.218 | 16.218 | 1.000 |
| 4223 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 8.900 | 8.653 | -247 |
| 4229 | Остали трошкови транспорта | 60 | 37 | -23 |
| 4231 | Административне услуге | 420 | 0 | 0 |
| 4232 | Компјутерске услуге | 3.730 | 2.860 | -870 |
| 4233 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 5.303 | 4.385 | -918 |
| 4234 | Услуге информисања | 5.906 | 2.626 | -3.280 |
| 4235 | Стручне услуге | 182.575 | 177.185 | -5.390 |
| 4236 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 8 | 0 | 0 |
| 4237 | Репрезентација, поклони, пензионери | 6.600 | 6.198 | -402 |
| 4239 | Остале опште услуге | 29.908 | 10.097 | -19.811 |
| 4242 | Услуге образовања, културе и спорта | 0 | 344 | 344 |
| 4243 | Медицинске услуге | 20 | 0 | 0 |
| 4246 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 700 | 132 | -568 |
| 4249 | Остале специјализоване услуге | 900 | 440 | -460 |
| 4251 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 19.753 | 18.233 | -1.520 |
| 4252 | Текуће поправке и одржавање опреме | 10.658 | 6.625 | -4.033 |
| 4261 | Административни материјал | 7.184 | 5.918 | -1.266 |
| 4262 | Материјали за пољопривреду | 10.950 | 10.220 | -730 |
| 4263 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 1.178 | 949 | -229 |
| 4264 | Материјали за саобраћај | 5.150 | 8.821 | 3.671 |
| 4266 | Материјали за образовање, културу и спорт | 411 | 80 | -331 |
| 4267 | Медицински и лабораторијски материјали | 16.425 | 10.487 | -5.938 |
| 4268 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 1.800 | 1.460 | -340 |
| 4269 | Материјали за посебне намене | 22.630 | 11.788 | -10.842 |
| 4413 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 370 | 10 | -360 |
| 4441 | Негативне курсне разлике | 114 | 137 | 23 |
| 4443 | Остали пратећи трошкови задуживања | 11 | 16 | 5 |
| 4723 | Накнаде из буџета за децу и породицу | 1.100 | 0 | 0 |
| 4727 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 250 | 259 | 9 |
| 4819 | Дотације осталим непрофитним институцијама | 0 | 70 | 70 |
| 4821 | Остали порези | 2.100 | 3.976 | 1.876 |
| 4822 | Обавезне таксе | 630 | 262 | -368 |
| 4823 | Новчане казне и пенали | 0 | 20 | 20 |
| 5121 | Опрема за саобраћај | 5.800 | 55 | -5.745 |
| 5122 | Административна опрема | 10.561 | 7.309 | -3.252 |
| 5123 | Опрема за пољопривреду | 2.308 | 1.144 | -1.164 |
| 5125 | Медицинска и лабораторијска опрема | 22.162 | 10.683 | -11.479 |
| 5126 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 399 | 358 | -41 |
| 5151 | Нематеријална имовина | 437 | 0 | 0 |
| **УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | | **933.620** | **859.117** | **-72.518** |
| **ИЗВРШЕНО ВИШЕ ОД ПЛАНИРАНОГ** | |  |  | **21.020** |

Факултет је у 2016. години изршио расходе и издатке у укупном износу од 859.117 хиљада динара, односно 92 % планираних средстава.

Упоређујући планиране и извршене расходе и издатке утврђено је да су расходи и издаци извршени за 21.020 хиљаду динара више од износа планираног финансијским планом, од чега: Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.147 хиљада динара, Накнаде у натури у износу од 2.322 хиљаде динара; Трошкови платног промета и банкарске услуге у износу од 75 хиљада динара; Енергетске услуге у износу од 2.569 хиљаде динара; Комуналне услуге у износу од 764 хиљаде динара; Закуп имовине и опреме у износу од 314 хиљада динара; Остали трошкови у износу од 811 хиљада динара; Трошкови службених путовања у иностранство у износу од 1.000 хиљаде динара; Услуге образовања, културе и спорта у износу од 344 хиљаде динара; Материјали за саобраћај у износу од 3.671 хиљаде динара; Негативне курсне разлике у износу од 23 хиљаде динара; Остали пратећи трошкови задуживања у износу од 5 хиљада динара; Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 9 хиљада динара; Дотације непрофитним институцијама у износу од 70 хиљада динара; Остали порези у износу од 1.876 хиљаде динара и Новчане казне и пенали у износу од 20 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу већем за 21.020 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 5)

**Ризик:**

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, као и извршавањем расхода у износу већем од планираних, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

**Предузета мера у поступку ревизије број 1:**

Факултет је доставио Исправку одлуке о усвајању извештаја о пословању Факултета за период од 01.01.-31.12.2016. године број 1000/0102 број: 1151/3 од 09.11.2017. године коју је донео Савет Факултета. Овом исправком усвојен је Извештај о пословању Факултета за период 01.01.-31.12.2016. године и то: Биланс стања - Образац 1; Биланс уприхода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и коначан Финансијски план за 2016. годину. Коначним финансијским планом за 2016. годину усклађена је процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских, сопствених и средстава донација.

## 6. Завршни рачун

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Факултет је сачинио Завршни рачун за 2016. годину на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Финансијски извештаји Факултета су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Финансијски извештаји су достављени Министарству финансија, Управи за трезор, дана 28.02.2016. године, у прописаном року.

Савет факултета је у складу са чланом 47. став 1. тачка 4) Статута Факултета, донео Одлуку број: 1000/0102-256/4 од 23.03.2017. године о усвајању Завршног рачуна Пољопривредног факултета за 2016. годину.

## 6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

## 6.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 886.835 хиљадa динара (у 2015. години 937.108 хиљада динара).

Табела број 2: Упоредни преглед текућих прихода

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Конто | Опис | остварено | | разлика | кретање у % | Учешће у % |
| 2015.год | 2016. год |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4(3-2) | 5 | 6 |
| **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ** | **937.108** | **886.835** | **(50.252)** | **(5,36)** | **100,00** |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 84.926 | 31.355 | (53.571) | (60,08) | 3,54 |
| 740000 | Други приходи | 290.990 | 325.690 | 34.700 | 11,92 | 36,72 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.194 | 3.546 | (1.648) | (31,73) | 0,40 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 74 | 447 | 373 | 504,05 | 0,05 |
| 790000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 555.924 | 525.797 | (30.127) | (5,42) | 59,29 |

## 6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказане су у износу од 31.355 хиљаде динара (у 2015. години 84.926 хиљаде динара) и односе се на капиталне донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732221.

Табела број 3: Преглед капиталних донација од међународних организација у корист нивоа Републике у по пројектима

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. бр. | Назив пројекта/уговора | Број/датум уговора | Валута уплате | Износ уплате | Динарска противвредност у 000 |
|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | IPA Cross-border Co-operation Programme | HUSRB/1203/221/173 од 14.04.2015. | EUR | 67.887,02 | 8.365 |
| 2 | Improving the knowledge-base and infrastructure to enhance the efficiency of nutrient use in agriculture and to reduce the negative impact of agriculture on the enviroment (agroscope) | IZ74ZO-160486 од 06.11.2015. | CHF | 6.975,00 | 781 |
| 3 | Grant Agreement -678012- My Tool Boox H2020 | 678012-H2020-SFS-2014-2015 од 27.01.2016. | EUR | 70.103,48 | 8.609 |
| 4 | VECTORNET | 1000-816/1 од 06.07.2016. | EUR | 43.554,34 | 5.367 |
| 5 | Ugovor o saradnji | 1000-460/1 од 12.05.2014 | EUR | 1.711,93 | 211 |
| 6 | COMBIned weather related RISK assessment monitor for tailoring climate change adaptation in Austrian crop production- COMBIRISK | KR15AC8K12614 од 25.08.2015. | EUR | 3.080,00 | 379 |
| 7 | ENEA | 1354/2015 | EUR | 693,00 | 85 |
| 8 | Ugovor o nabavci opreme, Projekat TEMPUS Serbia EDUVET 544270-Tempus-1-2013-1-RS-Tempus-JPCR | 03-60/9 од 20.01.2016. | RSD | 661 | 661 |
| 9 | Ugovor o nabavci opreme, Projekat TEMPUS Serbia EDUVET 544270-Tempus-1-2013-1-RS-Tempus-JPCR | 03-60/6 од 15.01.2016. | RSD | 6.713 | 6.713 |
| 10 | ECOST-MEETING-FA1203-180116-062445 COST-SMARTER | WG2 SEED MEETING II 08.03.2016. | EUR | 235,00 | 29 |
| 11 | Workshop Vienna | 03.03.2016. | EUR | 369,00 | 45 |
| 12 | Ugovor o partnerstvu za realizaciju projekta „Surveillance of invasive and native mosquito vectors and pathogens they transmit in Montenegro – acronym LOVCEN“ | 1000-460/1 од 12.05.2014 | EUR | 892,45 | 110 |
| **У К У П Н О** | | | | | **31.355** |

## 6.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи исказани су у износу од 325.690 хиљадa динара (у 2015. години 290.990 хиљада динара).

## 6.1.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине исказани су у износу од 2.209 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 9.561 хиљада динара) и састоје се од прихода буџета Републике од камата на средства корисника буџета укључена у депозит банака (конто 741122), од чега:

- у износу од 1.441 хиљаде динара по основу закључених уговора о ороченом наменском динарском депозиту са Банком Поштанска штедионица А.Д. Београд (описано и параграфу 6.2.3.1.3.2.) и

- у износу од 768 хиљада динара по основу уговора о ороченом динарском депозиту са Societe generale, Банка Србија АД, Београд (описано и параграфу 6.2.3.1.3.2.).

## 6.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга, исказани су у износу од 322.011 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 280.413 хиљада динара).

## 6.1.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тршишних организација - конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 3.877 хиљада динара и односе се на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист буџета АП Војводина.

Табела број 4: Приходи од закупа пословног простора

у хиљадама динара

| Ред. Бр. | закупац | Уговор о закупу пословног простора | | предмет уговора | | месечна закупнина | | оства-рени приход |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| број | датум | валута | износ |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| **Iпословни простор Пољопривредног факултета у улици Трг Доситеја Обрадовића број 8** | | | | | | | | **2.872** |
| 1. | Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд | 1000-142/1 | 20.02.2015. | површине 45 м2 , у приземљу зграде | | ЕУР | 700,00 | 1.038 |
| 1000-120/1 | 07.07.2017. |
| 2. | ДОО "ИПЦ НС", Нови Сад | 1000-173/1 | 04.02.2016. | површине 25 м2, у приземљу зграде | | ЕУР | 150,00 | 240 |
| 3. | СТР „ГМ“,Нови Сад | 1000-208/1 | 11.02.2016. | главни хол , површине 4 м2 | | ЕУР | 40,00 | 59 |
| 4. | „Индекс 021“ д.о.о. Нови Сад | 1000-165/1 | 03.02.2016. | студентски део ресторана са припремном кухињом, салом за прање судова, магацин и тоалетни део, све у површини од 183,26 м2 . | | ЕУР | 797,00 | 727 |
| 5. | „Кантина Машинац“д.о.о. Нови Сад | 1000-1232/1 | 22.11.2016. | студентски део ресторана са припремном кухињом, салом за прање судова, магацин и тоалетни део, све у површини од 183,26 м2 . | | РСД | 95 | 95 |
| 6. | „Мил инг“д.о.о. Нови Сад | 5000-1237/1 | 23.11.2016. | две канцеларије на V спрату површине од 34 м2 | | ЕУР | 200,00 | 311 |
| 7. | СЗТР „Електра“,Нови Сад | 8000-409/1 | 24.03.2016. | пословни простор Департмана за уређење вода у приземљу Ратарског павиљона, које се састоје из улаза, тоалета и две одвојене просторије – канцеларије, укупне површине 44,23 м2 | | РСД | 16,00 | 224 |
| 8. | „Agro-fericrop“ д.о.о. из Суботице | 02-1296/2 | 10.11.2009. | канцеларије број 21 на V спрату | | ЕУР | 100,00 | 125 |
| 9. | „View Engineering“ д.о.о. Нови Сад | 04-755/1 | 07.06.2005. | две канцеларије на V спрату сточарског павиљона, обе по 17 м2 | | ЕУР | 200,00 | 53 |
| **II пословни простор Пољопривредног факултета, Трг Ференца Фехета број 7** | | | | | | | | **154** |
| 10. | ДОО" МГ за трговину и услуге",Нови Сад | 6000-454/1 | 31.03.2016. | пприземље, у површини од 29,76 м2 | ЕУР | | 179,00 | 154 |
| **III пословни простор Пољопривредног факултета у улици Максима Горког број 26** | | | | | | | | **409** |
| 11. | „Новиос“ д.о.о. за трговину и услуге,Нови Сад | 3000-35/2 | 29.01.2015. | канцеларија број 1, површине 7,66 м2 | ЕУР | | 3 евра/м2 | 34 |
| 12. | „Voćarkoop“,Нови Сад | 3000-384/1 | 13.03.2013. | канцеларија број 2, површине 16,60 м2 , на I спрату | ЕУР | | 3 евра/м2 | 73 |
| 13. | Мирела Радоњанин, адвокат, Нови Сад | 3000-383/4 | 13.03.2013. | канцеларија број 3, површине 10 м2 , на I спрату | ЕУР | | 3 евра/м2 | 43 |
| 14. | Љиљана Плавшић, адвокат, Нови Сад | 3000-384/2/1 | 11.07.2014. | канцеларија број 5, површине 10,00 м2 , на I спрату | ЕУР | | 3 евра/м2 | 36 |
| 15. | Тања Арсић, адвокат, Нови Сад | 3000-383/7 | 25.03.2013. | канцеларија број 9, површине 15,00 м2 , на спрату | ЕУР | | 3 евра/м2 | 49 |
| 16. | Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду | 3000-898/1 | 05.10.2015. | 13 канцеларија укупне површине 247,72 м2 | - | | - | - |
| 17. | „Sos taxi GPS“ д.о.о. изНовог Сада | 3000-1110/3 | 11.12.2012. | канцеларија број 11, површине 8,19 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 36 |
| 18. | "Taxi Team 02" | 3000-1110/2 | 11.12.2012. | канцеларија број 12, површине 8,19 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 13 |
| 19. | „Sos taxi “ д.о.о. изНовог Сада | 3000-35/3 | 20.01.2015. | канцеларија број 12, површине 8,19 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 34 |
| 20. | „Con – Ios“, Агенција за консалтинг и остале услуге, Нови Сад | 3000-35/1 | 15.01.2015. | канцеларија број 1, површине 7,67 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 34 |
| 21. | "Autodata" | 3000-35/4 | 30.06.2015. | канцеларија број 11, површине 8,19 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 15 |
| 22. | Taxi SOS 4200500 | 3000-35/5 | 30.06.2015. | канцеларија број 11, површине 8,19 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 18 |
| 23. | Sirius DBI | 3000-522/3 | 26.05.2014. | канцеларија број 8, површине 7,67 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 12 |
| 24. | Sirius DBI plus | 3000-522/2 | 26.05.2014. | канцеларија број 8, површине 7,67 м2 , у приземљу | ЕУР | | 3 евра/м2 | 12 |
| **У К У П Н О (I+II+III)** | | | | | | | | **3.435** |

Аутономна покрајина Војводина, Покрајинска влада је Решењем број 46-488/2015 од 18.11.2015. године и Решењем број 46-178/2016 од 10.08.2016. године дала сагласност Факултету за издавање пословног простора у складу са законом.

Факултет је остварио приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 442 хиљаде динара и то:

* у износу од 89 хиљада динара на основу Одлуке број 06-564 од 04.05.2007. године, којом је утврђена накнада за коришћење просторије у приземљу Хемијског павиљона у сврху обележавања прослава завршетка основних академских студија у износу од 1,5 хиљаде динара, односно одбране магистарског/мастер рада у износу од 2,5 хиљаде динара;
* у износу од 24 хиљаде динара на основу Одлуке број 495/3 од 18.10.1989. године да се запосленој додели део пословног простора у расаднику на Римским шанчевима као привремени нужни смештај;
* у износу од 24 хиљаде динара на основу Уговора о закупу 07 број 634/1 од 29.05.2000. године закљученим са запосленим којим се даје у закуп наменски део пословног простора на Римским шанчевима;
* у износу од 7 хиљада динара на основу Уговора о закупу 07 – Службено од 07.05.2009. године, којим се даје у закуп део пословног простора-магацина, који се налази у Сремским Карловцима;
* у укупном износу од 213 хиљада динара за издавање у закуп амфитеатра (на основу Уговора о закупу простора број 1000-249/1 од 22.02.2016. године закљученим са Савезом пчеларских организација Војводине у износу од 138 хиљада динара и за организацију саветовања од Друштва воћара Војводине на основу рачуна RU-161027-00052 од 13.12.2016. године у износу од 75 хиљада динара);
* у износу од 8 хиљада динара за закуп штанда по рачуну RU-169000-00005 од 26.02.2016. године испостављеном „Панагро МГ“ д.о.о. Панчево и
* у износу од 77 хиљада динара на име издавања у закуп гарсоњере гостујућим професорима.

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

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказане су у износу од 318.134 хиљаде динара.

## 6.1.1.2.2.2.1. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742310

Факултет је у току 2016-те године остварио приходе од школарине и накнада у износу од 134.730 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених прихода од споредне продаје добара и услуга

у хиљадама динара

| **Редни број** | **Конто** | **Назив конта** | **Износ** | **% Учешћа** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 7423110 | Приходи републичких органа и организација - Посдипломско | 35.113 | 26,06 |
| 2 | 74231100 | Комисија | 140 | 0,10 |
| 3 | 74231101 | Докторат | 6.630 | 4,92 |
| 4 | 74231102 | Магистратура | 1.128 | 0,84 |
| 5 | 74231103 | Мастер самофинансирајући | 8.961 | 6,65 |
| 6 | 742311031 | Конкурс за мастер | 18 | 0,01 |
| 7 | 74231104 | Самофинансирајући студенти | 44.742 | 33,21 |
| 8 | 74231104 | Самофинансирајући студенти –страни студенти | 1.344 | 1,00 |
| 9 | 74231105 | Поновци | 2.876 | 2,13 |
| 10 | 74231106 | Дипломски рад | 1.996 | 1,48 |
| 11 | 74231107 | Уплате студената за универзитет | 24 | 0,02 |
| 12 | 74231108 | Пријемни испит | 5.043 | 3,74 |
| 13 | 74231109 | Упис у годину | 26.715 | 19,83 |
|  |  | **УКУПНО** | **134.730** | **100,00** |

Приходи од школарине и накнада остварени су у складу са Правилником о трошковима студија, Правилником о изменама и допунама Правилника о трошковима студија, Трошковником студија за 2015/2016 годину (усвојен Одлуком Савета Факултета 1000/0102 број: 819/1 од 29.09.2015. године), Трошковником студија за 2016/2017. годину (усвојен Одлуком Савета Факултета 1000/0102 број: 1043/1 од 18.10.2016. године), Одлуком о финансирању докторских студија број 1350/3/1 од 04.12.2009. године и Одлуком о начину финансирања дипломских академских - мастер студија запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду број 1350/3/2 од 04.12.2009. године.

Табела број 6: Преглед остварених прихода по студијским програмима

у хиљадама динара

|  |  |
| --- | --- |
| **Укупно остварени приход у 2016-ој години по основу школарина** | |
| Основне студије | 35.505 |
| Интегрисане студије | 10.492 |
| Мастер студије | 3.671 |
| Докторске студије | 3.043 |
| Укупно | 52.711 |
| **Укупно остварен приход од накнада** | |
| Укупне накнаде | 82.019 |
| **Укупан приход** | **134.730** |

Трошковником студија утврђена је висина школарине за самофинансирајуће студенте свих нивоа студија (основне, интегрисане, мастер и докторске) и висина накнада за остале услуге које Факултет пружа студентима.

Табела број 7: Висина школарине за самофинансирајуће студенте

у динарима

|  |  |
| --- | --- |
| **Школарина за самофинансирајуће студенте основних и интегрисаних студија** | |
| Ратарство-повртарство | 74.800,00 |
| Сточарство | 74.800,00 |
| Воћарство и виноградарство | 74.800,00 |
| Фитомедицина | 88.000,00 |
| Пољопривредна техника | 63.800,00 |
| Уређење, коришћење и заштита вода | 63.800,00 |
| Агроекономски | 74.800,00 |
| Хортикултура | 74.800,00 |
| Ветеринарска медицина | 125.400,00 |
| Пејзажна архитектура | 74.800,00 |
| Агроекологија и заштита животне средине | 74.800,00 |
| Агротуризам и рурални развој | 74.800,00 |
| Агроиндустрииско инжењерство | 74.800,00 |
| Органска полиопривреда | 74.800,00 |
| Висина школарине за стране држављане | € 2.000,00 |
| Висина школарине за стране држављане- ветеринарска медицина | € 3.000,00 |
| **Школарина за самофинансирајуће студенте мастер студија** | |
| Висина школарине за мастер академске студије | 84.700,00 |
| Висина школарине за стране држављане мастер студија | € 3.000,00 |
| **Школарина за самофинансирајуће студенте докторских студија** | |
| Висина школарине на докторским академским студијама | 100.000,00 |
| за студенте ветеринарске медицине | 150.000,00 |
| Висина сколарине за стране држављане докторских студија | € 4.000,00 |
| Висина школарине за стране држављане докторских студија-вет. мед. | € 4.000,00 |

Служба за наставу поседује базу података о свим студентима уписаним на основне, интегрисане, мастер и докторске студије.

Факултет је са самофинансирајућим студентима закључио уговоре о студирању у којима је наведен износ школарине који се плаћа у две рате.

Табела број 8 : Упоредни преглед студената у школској 2015/2016 и 2016/2017. години

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| студијски програм | 2015/2016 година | | | | | 2016/2017 година | | | | |
| буџет | самофинансирајући | укупно | поновци | укупно | буџет | самофинансирајући | укупно | поновци | укупно |
| 0 | 1 | 2 | 3(1+2) | 4 | 5(3+4) | 6 | 7 | 8(6+7) | 9 | 10(8+9) |
| основне академске студије | 1.625 | 1.295 | 2.920 | 0 | 2.920 | 1.670 | 1.192 | 2.862 | 0 | 2.862 |
| интегрисане студије | 202 | 303 | 505 |  | 505 | 202 | 259 | 461 |  | 461 |
| 1. укупно | 1.827 | 1.598 | 3.425 |  | 3.425 | 1.872 | 1.451 | 3.323 |  | 3.323 |
| 2. мастер студије | 110 | 33 | 143 | 112 | 255 | 118 | 36 | 154 | 149 | 303 |
| 3. докторске студије | 79 | 19 | 98 | 35 | 133 | 77 | 28 | 105 | 59 | 164 |
| **4. укупно (1+2+3)** | **2.016** | **1.650** | **3.666** | **147** | **3.813** | **2.067** | **1.515** | **3.582** | **208** | **3.790** |

Одлуком 06/0102 број 1350/3/3 од 04.12.2009. године коју је донео Савет Пољопривредног факултета Нови Сад, деца запослених и деца пензионисаних радника овог Факултета ослобођена су плаћања школарине на основним академским студијама, осим трошкова уписа, под условом да редовно испуњавају студијске обавезе. На дипломским академским мастер и докторским студијама, ова лица су ослобођена плаћања 50 % износа школарине.

У периоду од 2009. – 2016. године декан Факултета је донео 14 Одлука и ослободио плаћања у целости или дела школарине 13 студената у укупном износу од 977 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед ослобађања плаћања школарине

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. бр. | Студентски програм | Број и датум одлуке | % ослобођења | Висина школарине | Износ ослобођења плаћања школарине | Напомена |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Основне академске студије | 1024-4/54а од 19.10.2016. | 100 | 75 | 75 |  |
| 2 | Докторске академске студије | 1024-4/59а од 28.10.2016. | 50 | 100 | 27 | други пут уписана прва година |
| 3 | Основне академске студије | 1024-4/24 од 13.07.2016. | 100 | 75 | 75 |  |
| 4 | Основне академске студије | 1024-4/53 од 18.10.2016. | 100 | 75 | 75 |  |
| 5 | Основне академске студије | 1024-4/56 од 16.10.2014. | 100 | 75 | 75 |  |
| 6 | Основне академске студије | 1024-4/26а од 18.07.2016. | 100 | 75 | 75 |  |
| 8 | Основне академске студије | 1024-4/54 од 18.10.2013. и 1024-4/55 од 15.10.2014. | 100 | 150 | 150 |  |
| 9 | Основне академске студије | 1024-4/20 од 12.07.2012. | 100 | 75 | 75 |  |
| 10 | Основне академске студије | 1024-4/111 од 31.10.2012. | 100 | 75 | 75 |  |
| 11 | Основне академске студије | 1024-4/18 од 09.09.2011. | 100 | 125 | 125 |  |
| 12 | Докторске академске студије | 1024-4/119 од 20.12.2010. | 50 | 150 | 75 |  |
| 13 | Докторске академске студије | 1024-4/111 од 15.12.2009. | 50 | 150 | 75 |  |
| **У К У П Н О** | | | | **1.200** | **977** |  |

Одредбама члана 61. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за студенте који плаћају школарину (став 1); да се мерила за утврђивање висине школарине утврђују општим актом високошколске установе (став 2); да је високошколска установа дужна да пре расписивања конкурса за упис нових студената утврди висину школарине за наредну школску годину за све студијске програме, по претходно прибављеном мишљењу Министарства (став 3); да се школарином утврђују трошкови студија за једну школску годину, односно стицање 60 ЕСПБ бодова (став 4.); да школарина обухвата накнаде за редовне услуге које високошколска установа пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма (став 5.); да се редовне услуге из става 5. Овог члана утврђују одлуком универзитета, односно друге самосталне високошколске установе (став 6.) и да су мерила за утврђивање висине школарине и одлука о висини школарине доступни јавности на званичној интернет страници високошколске установе (став 7.).

Одредбама члана 129. Статута прописано је да Факултет стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за наредну школску годину за све студијске програме за студенте који плаћају школарину, на основу одлуке Савета Факултета донете пре расписивања конкурса за упис нових студената (став 1.); да се школарином утврђују трошкови студија за једну школску годину, односно за стицање 60 ЕСПБ бодова. Висина школарине из става 1. овог члана представља збир висине трошкова за поједине наставне предмете који се утврђују вредновањем трошкова свих облика студија и оптерећења студената за сваки наставни предмет (став 2.); да одлуку из става 1. доноси Савет Факултета по претходно прибављеном мишљењу министарства надлежног за послове високог образовања. (став 3.); да редовне услуге које Факултет пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма обухваћене накнадом на име школарине утврђује Савет Универзитета (став 4) да мерила за утврђивање висине школарине утврђују Универзитет и Факултет посебним општим актом. (став 5.) и да мерила за утврђивање висине школарине и одлука о висини школарине доступни су јавности на званичној интернет страници Факултета.(став 6.).

Правилником Факултета о трошковима студија 1000/0102 број 543/3 од 01.07.2014. године дефинисана су мерила за утврђивање висине школарине за самофинансирајуће студенте и других финансијских обавеза студената на Пољопривредном факултету Универзитета у Новом Саду, начин и рокови плаћања, садржина и поступак доношења одлука о трошковима студија, услови ослобађања од плаћања школарине и друга питања везана за трошкове студија.

Факултет је извршио ослобађање од плаћања школарине на основу Одлуке Савета 06/0102 број 1350/3/3 од 04.12.2009. године.

Наведеним Правилником није прописано право на ослобођење трошкова школарине за децу запослених и децу пензионисаних радника Факултета.

У периоду од доношења Правилника, односно од 2014. – 2016. године Факултет је ослободио плаћања школарине два лица и умањио приходе од школарина за 225 хиљада динара.

Факултет је у 2016. години умањио приходе од школарине у износу од 326 хиљада динара, на тај начин што је ослободио плаћања школарине пет студената и то децу запослених, што није у складу са Правилником о трошковима студија и Законом о всоком образовању.

**Налаз:**

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.(Налаз број 6)

**Ризик:**

Ослобађање од плаћања школарина, која нису прописана Законом о високом образовању и Одлукама могу довести до неконтролисаног умањења прихода, супротно важећим законским прописима.

*Препоручује се Факултету да наплату прихода од школарина врши у складу са Законом о високом образовању и Правилником о трошковима студија.(Препорука број 5)*

**Предузета мера у поступку ревизије број 2:**

Факултет 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.

**Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводине – конто 742331**

Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводине исказани су у износу од 183.404 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед прихода које својом делатношћу остваре органи АП Војводине

у хиљадама динара

| **Редни број** | **Конто** | **Назив конта** | **Износ** |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 1 | 7423310 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина | 6.277 |
| 2 | 74233100 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина - сарадња | 12.876 |
| 3 | 74233101 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина – продаја производа | 36.103 |
| 4 | 742331010 | Регистрација грла у главну матичну евиденцију | 6.737 |
| 5 | 742331011 | Извод из главне матичне евиденције | 12.099 |
| 6 | 742331012 | Материјал - образац | 27 |
| 7 | 742331013 | Педигре - изводи | 13.135 |
| 8 | 742331014 | Регистрација бикови | 46 |
| 9 | 742331015 | Решење за коришћење грла за природни припуст | 496 |
| 10 | 742331016 | Захтев за издавање уверења о уматиченим грлима | 1.271 |
| 11 | 742331017 | Промена власника | 123 |
| 12 | 742331018 | Ултрашалирање и индекс | 4.105 |
| 13 | 742331018 | Индекс | 660 |
| 14 | 74233102 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина - курсеви | 2.169 |
| 15 | 742331020 | Уверења - живинарство | 761 |
| 16 | 742331021 | Бројлери | 664 |
| 17 | 742331025 | Лабораторија – сточна храна | 5.100 |
| 18 | 742331026 | Лабораторија – микробиолошка | 253 |
| 19 | 742331027 | Лабораторија – анализа млека | 27.077 |
| 20 | 7423310277 | Лабораторија – анализа козјег и овчијег млека | 535 |
| 21 | 742331028 | Лабораторија – репродукција, физиологија и хистологија | 24 |
| 22 | 74233103 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина – биљни лекар фарме | 1.733 |
| 23 | 742331030 | Партиципација - домаће | 397 |
| 24 | 742331031 | Максим Горки 26 | 888 |
| 25 | 742331032 | Овце - Темерин | 436 |
| 26 | 742331035 | Темерин – приход од струје | 37 |
| 27 | 742331036 | Иван Пихлер | 74 |
| 28 | 742331039 | Анка Поповић - Врањеш | 589 |
| 29 | 742331040 | Захтев за издавање уверења о уматичењу животиња – товна грла | 12 |
| 30 | 742331042 | Овера извода из главне матичне евиденције – товна грла | 80 |
| 31 | 742331043 | Регистрацијс грла у главну матичну евиденцију товних грла | 52 |
| 32 | 742331044 | Педигре за товне расе | 63 |
| 33 | 742331046 | Пројекат | 4.393 |
| 34 | 742331047 | Ултрашалирање | 17 |
| 35 | 742331048 | Лабораторија – анализа млека – комер. Узорци млека | 12.977 |
| 36 | 74233105 | Вода - Вукоти | 5 |
| 37 | 742331051 | Рад на терену | 585 |
| 38 | 742331053 | Рад на терену | 272 |
| 39 | 742331054 | Потврда о броју животиња аутохтоних раса | 8 |
| 40 | 742331055 | Провера статуса грла у главну матичну евиденцију | 3 |
| 41 | 742331056 | Одређивање укупног броја соматских ћелија | 3.319 |
| 42 | 742331063 | Овера комисијског записника смотре аутохтоних раса | 133 |
| 43 | 742331064 | Потврда о броју условних грла на основу броја грла уписаних у ГМЕ | 67 |
| 44 | 74233107 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина – хемијска анализа | 19.531 |
| 45 | 74233108 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина – продаја књига | 459 |
| 46 | 74233112 | Сарадња са иностранством | 4.945 |
| 47 | 7423311225 | Лабораторија сточна храна - девизна | 354 |
| 48 | 7423311226 | Лабораторија микробиолол. - девизна | 22 |
| 49 | 7423311226 | V спрат - девизна | 146 |
| 50 | 742331124 | Сарадња без пореза домаћа | 125 |
| 51 | 7423311252 | Пројекти - девизни | 1.137 |
| 52 | 74233113 | Приходи од уплате казни за библиотеку | 7 |
| **У К У П Н О** | | | **183.404** |

## 6.1.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 1.470 хиљаде динара (у 2015. години 1.016 хиљаде динара) и односе се на накнаде од ДДОР-а у износу од 148 хиљада динара, курсне разлике у износу од 294 хиљаде динара и спонзорства у износу од 1.028 хиљаде динара.

## 6.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 3.546 хиљаде динара (у 2015. години 5.194 хиљада динара) и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода – породиљског боловања из претходне године у износу од 319 хиљада динара, за рефундацију расхода – породиљског боловања из текућег периода у износу од 2.872 хиљаде динара, за рефундацију расхода – боловања преко 30 дана из претходне године у износу од 205 хиљада динара и рефундацију средстава Националне службе за запошљавање у износу од 150 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказују се за средства која су дозначена на име рефундације трошкова из ранијих година, док се за примљена средства на име рефундације трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину врши корекција одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:**

Факултет је више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 у износу од 2.872 хиљаде динара за рефундацију расхода – породиљског боловања из текућег периода, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 7)

**Ризик:**

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 неће бити исправно приказане.

**Предузета мера у поступку ревизије број 3 :**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирао као корекцију конта 414100 - исплатанакнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а дозначена средства на име рефундације трошкова из ранијих година на конту 772100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

## 6.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су у износу од 447 хиљада динара (у 2015. години 74 хиљаде динара).

Уговорима о спровођењу програма приправника закљученим између Града Нови Сад, Националне службе за запошљавање – Филијале Нови Сад и Пољопривредног факултета уређена су међусобна права и обавезе у вези спровођења програма приправника, што подразумева стручно оспособљавање незапосленог за самостални рад у струци и полагање приправничког, односно другог стручног испита, у складу са законом или општим актом послодавца, уз заснивање радног односа. Национална служба за запошљавање врши рефундацију трошкова зараде са доприносима за обавезно социјално осигурање кориснику средстава – послодавцу.

Факултет је закључио уговоре о раду на одређено време са три приправника.

Приправницима су исплаћене зараде у износу од 638 хиљада динара, а рефундирана средства исказана су у износу од 447 хиљада динара на конту 781311- допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање и у износу од 150 хиљада динара на конту 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Табела 11: Преглед закључених уговора са Националном службом за запошљавање и приправницима

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. бр. | Уговор о спровођењу програма приправника (број и датум) | Уговор о раду (број и датум) | рефудирана средства | | Укупно |
| конто 781311 | конто 771111 |
| 0 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4+5) |
| 1 | 1000-229/12 од 01.04.2016. | 1000-229/3 од 01.04.2016. | 152 | 76 | 228 |
| 2 | 1000-735 од 12.10.2015 | 7000-735/1 од 31.08.2015. | 257 | 74 | 331 |
| 3 | 1000-229/6 од 18.11.2016 | 1000-229/6 од 29.09.2016. | 38 | 0 | 38 |
| **У К У П Н О** | | | **447** | **150** | **597** |

**Налаз:**

Факултет је рефундирана средстава од Националне службе за запошљавање за исплаћене зараде приправницима исказао на конту 781311- Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање у износу од 447 хиљаде динара, уместо на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 8)

**Ризик:**

Неевидентирање прихода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 4:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је извршио прекњижавање са конта 781311- Допринос за здравствено осигурање незапослених лица који плаћа Национална служба за запошљавање на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

## 6.1.1.5. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 525.797 хиљада динара (у 2015. години 555.924 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед прихода из буџета

у хиљадама динара

| **Редни број** | **Конто** | **Назив конта** | **Износ** |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 1 | 79111101 | Приходи из буџета (ЛД) | 307.008 |
| 2 | 79111103 | Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање | 37.210 |
| 3 | 79111104 | Доприноси за здравствено осигурање | 15.969 |
| 4 | 79111105 | Допринос за незапосленост | 2.326 |
| 5 | 79111107 | Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност | 2.518 |
| 6 | 79111108 | Покрајински секретаријат за пољопривреду | 5.334 |
| 7 | 79111109 | Министарство пољопривреде | 1.524 |
| 8 | 791111095 | Министарство пољопривреде и заштите живптне средине | 4.455 |
| 9 | 79111110 | Приходи из буџета - наука | 88.253 |
| 10 | 791111101 | Приходи из буџета – наука – учешће на конференцији у иностранству | 215 |
| 11 | 7911111010 | Приходи из буџета – наука – материј. подр. за научни скуп у земљи | 174 |
| 12 | 7911111012 | Приходи из буџета – наука – одбрана докторске дисертације | 200 |
| 13 | 791111103 | Приходи из буџета – наука – штампање и монографије | 196 |
| 14 | 791111107 | Приходи из буџета – наука – трошкови за службени пут у иностранство | 83 |
| 15 | 791111108 | Приходи из буџета – наука – ДМТ трошкови | 21.228 |
| 16 | 791111109 | Приходи из буџета – наука – за боравак страних истраживача | 100 |
| 17 | 79111111 | Приходи из буџета – наука – стипендисти | 1.350 |
| 18 | 79111112 | АПВ - Наука | 10.529 |
| 19 | 7911111202 | АПВ - Наука /114-451-950/15/05 | 173 |
| 20 | 791111121 | АПВ - Наука – суфинансирање учешћа у иностранству | 430 |
| 21 | 791111123 | АПВ - Наука – суфинансирање учешћа на скуповима у земљи | 660 |
| 22 | 791111127 | АПВ, Секретаријат за науку и тех - набавка опреме | 500 |
| 23 | 79111113 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (електрична еенергија) | 15.120 |
| 24 | 79111114 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (комуналне услуге) | 450 |
| 25 | 79111115 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (услуге комуникација) | 145 |
| 26 | 79111117 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (текуће поправке и одржавање зграда и ојеката) | 786 |
| 27 | 79111118 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (издавачка делатност) | 266 |
| 28 | 79111119 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (материјал) | 93 |
| 29 | 79111120 | Приходи из буџета – АПВ – стални трошкови (материјал-међународна сарадња) | 188 |
| 30 | 791111231 | Министарство образовања - постдипломци | 8.314 |
| **У К У П Н О** | | | **525.797** |

## 6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 21 хиљаде динара (у 2015. години 181 хиљада динара).

Факултет је остварио примања од продаје покретних ствари у корист нивоа АП Војводина по основу продаје половног аутомобила марке „Лада“, а у складу са Купопродајним уговором број 4000-794/1 од 29.06.2016. године и фактуром број 4000-381 од 01.07.2016. године у износу од 21 хиљаде динара.

## 6.1.3. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 839.568 хиљадa динара (у 2015. години 819.361 хиљадa динара).

## 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 469.457 хиљада динара (у 2015. години 461.418 хиљада динара).

Табела број 13: Преглед расхода за запослене у 2015. и 2016. години

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | | Разлика | % учешћа |
| Претходна година | Текућа година |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) | 6 |
| **2133** | **410000** | **Расходи за запослене** | **461.418** | **469.457** | **8.039** | **100,00** |
| 2134 | 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 375.130 | 386.147 | 11.017 | 82,25 |
| 2136 | 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 67.219 | 68.118 | 899 | 14,51 |
| 2140 | 413000 | Накнаде у натури | 3.369 | 5.892 | 2.523 | 1,26 |
| 2142 | 414000 | Социјална давања запосленима | 9.986 | 7.398 | (2.588) | 1,57 |
| 2149 | 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 5.714 | 1.902 | (3.812) | 0,41 |

## 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 386.147 хиљада динара и то: из средстава Републике Србије у износу од 329.448 хиљада динара, средстава општине/града у износу од 482 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 56.217 хиљада динара.

Табела број 14: Преглед плата, додатака и накнада запослених

у хиљадама динара

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Редни број | Конто | Опис | износ |
| 1 | 411111 | Плате по основу цене рада | 138.745 |
| 2 | 411112 | Додатак за рад дужи од пуног радног времена | 20.407 |
| 3 | 411113 | Додатак за рад на дан државног и верског празника | 164 |
| 4 | 411114 | Додатак за рад ноћу | 1.846 |
| 5 | 411115 | Додатак за време проведено на раду (минули рад) | 46.745 |
| 6 | 411116 | Теренски додатак | 11.853 |
| 7 | 411117 | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести | 3.070 |
| 8 | 411131 | Плате привремени запослених | 8.282 |
| 9 | 411190 | Исплата зарада за специјалне задатке и пројекте | 155.035 |
| **411000** | | **Плате, додаци и накнаде запослених** | **386.147** |

**Евиденција расхода**

Расходи за плате нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Факултет је извршио проверу података исказаних у главној књизи и утврдио да је мање исказао плате по основу цене рада за износ од 191.807 хиљаде динара, а да је више исказао: додатак за рад дужи од пуног радног времена за 11.165 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника за 92 хиљаде динара, додатак за рад у НО за 1.073 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) за 27.210 хиљада динара, теренски додатак за износ од 6.945 хиљада динара, умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла за 1.784 хиљаде динара, плате привремено запослених за 8.282 хиљаде динара и ЛД по пројектима за износ од 155.035 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 9)

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик од нетачних исказаних података у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да 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. (Препорука број 6)*

**Персонална евиденција запослених**

Досијеа запослених лица се налазе у Служби за кадровске и правне послове, која води и матичну књигу запослених. Факултет није донео посебну процедуру којом би уредио начин вођења, чувања, садржину досијеа, начин провере докумената запослених у персоналним досијеима, што је утврђено увидом у тестираних досијеа.

Поједини, тестирани, персонални досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: изводе из матичне књиге рођених, уверења о држављанству, дипломе о стручној спреми, потврде о положеним стручним испитима.

Факултету је препоручено да уреди начин вођења персоналних досијеа запослених у складу са Законом о евиденцијама из области рада, изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима, као и да приликом промене коефицијента за обрачун зараде сачини Анексе уговора о раду, а да у случају промене стручне спреме сачини нове Уговоре о раду.

**Правилник о раду Пољопривредног факултета**

Чланом 67. Правилника о раду Пољопривредног факултета дефинисано је да је висина основице за обрачун и исплату плата основица коју уговоре за одређени период Влада Републике Србије и репрезентативни синдикат на нивоу Републике.

Одредбама члана 68. Правилника о раду 1000/0102 број: 566/4 од 26.05.20016. године дефинисано је право запослених на одговарајућу плату.

Плата се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезна осигурања из плате, у складу са законом.

Основна плата утврђује се тако што се висина основице множи са коефицијентом сложености рада за послове које запослени обавља.

У складу са Законом, коефицијент, као елемент плате, садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) и регрес за коришћење годишњег одмора.

Плата се исплаћује за обављени рад и време проведено на раду, из средстава која за ту сврху обезбеђује оснивач и из сопствених прихода Послодавца.

Запосленима у настави због повећаног обима посла на свим нивоима студија, декан Факултета може да коригује износ плате за променљиви део у проценту у зависности од обима средстава за зараде запослених која се обезбеђују из буџета, а у складу са чланом 43. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Услед повећаног обима посла ненаставном особљу декан Факултета може да повећа плату за променљиви део у зависности од обима средстава за зараде запослених које се обезбеђују из буџета, а у складу са чланом 43. Уредбе из претходног става.

Одредбама члана 72. Правилника о раду дефинисано је да оцену радног учинка даје непосредни руководилац запосленог, по правилу најдаље до 10-тог у месецу за претходни месец, и то:

- ако су послови које запослени обавља на радном месту извршени на очекиваном нивоу, односно коефицијент ангажовања наставника и сарадника је до једне наставне норме, запосленом припада плата у висини основне плате и у том случају не даје се оцена;

- ако послови које запослени обавља на радном месту нису извршени, односно нису извршени на очекиваном нивоу везано за критеријуме за оцену радног учинка, запосленом се основна плата умањује од 1% до 20%;

- ако су послови које запослени обавља на радном месту извршени изнад очекиваног нивоа везано за критеријуме за оцену радног учинка, односно изнад једне наставне норме, обрачунате на нивоу уже научне области, запосленом се основна плата увећава за 1% до 30%.

Радни учинак запосленог утврђује се на основу критеријума утврђених у члану 73. овог Правилника.

Чланом 74. Правилника дефинисано је да се увећање, односно умањење плате запосленог, по основу радног учинка, утврђује актом декана, у одређеном проценту или новчаном износу и за одређени период, а на образложени предлог самог декана односно руководиоца организационе јединице.

Правилником је дефинисано да по основу руковођења, право на увећање плате имају запослени на радним местима: декан (30%), продекан (20%), директор департмана (20%), а за 10%: шеф катедре, секретар, руководиоци финансијске и студентске службе и управник библиотеке (члан 75. став 1.)

Поред увећања из претходног става, декану односно запосленом на основу решења декана, може се из сопствених прихода које оствари Факултет, увећати плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. (члан 75. став 2.)

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.)

Чланом 76. Правилника дефинисано је да уколико се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основима (став 1.); да се плата научних радника и сарадника ангажованих на пословима научноистраживачког рада и сарадње (пројекти, сарадња са привредом и сл.) формира на основу расположивих средстава и степена ангажованости. Уколико је тако остварена плата мања од минималне, департмани на којима су они ангажовани сносиће ту разлику.(став 2.)

**Интерно упутство о вођењу евиденције присуства на послу запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад**

Декан Факултета је у циљу прецизног и тачног утврђивања расположивих радних капацитета донео Интерно упутство о вођењу евиденције присуства на послу запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-443/1 од 08.05.2014. године. Присутност на радном месту води се по департманима и деканату као основним организационим јединицама Факултета и у том смислу су задужена лица за вођење евиденције присуства на послу.

**Интерно упутство о начину обрачуна и исплате плата запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад**

Декан Факултета је донео Интерно упутство о начину обрачуна и исплате плата запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад број 1000-444/1 од 08.05.2014. године којим је у складу са одредбама члана 67. до 77. Правилника о раду уредио обрачун зарада.

**Правилник о стицању и расподели прихода**

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Пољопривредног факултета Нови Сад 1000/0102 Број: 1254/7 од 23.12.2015. године уређује се начин стицања и расподеле прихода на основу обављања делатности из делокруга утврђених Статутом Факултета, као и начин покривања општих и посебних трошкова Факултета и департмана

Факултет остварује приход из буџета Републике, републичког и покрајинског Министарства/Секретаријата за науку и технолошки развој; пољопривреду; заштиту животне средине и др. и на основу послова које обавља из делатности за које је регистрован и то: Приход од Министарства/Секретаријата по пројектима за основна, примењена и развојна истраживања; Приход од наставе која се не финансира из буџета;

Приход од пословних активности (сарадње) са привредним и другим организацијама, локалним самоуправама и међународних пројеката; Приход од донација и спонзорства; Остале приходе (сопствена производња и сл.).

Чланом 4. Правилника утврђено је да се под приходима за интерну расподелу подразумевају они приходи који се користе за подмирење општих и посебних трошкова Факултета и департмана и приходи за зараде запослених (из сопствених средстава) у смислу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 68. став 6. Правилника о раду.

**Основицу** за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2015. годину и 2016. годину Закључком Владе 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године утврђена је основица у износу од 2.415,59 динара која се примењује почев од исплате плате за децембар месец 2015. године.

Декан Факултета је месечним одлукама утврдио основицу за обрачун и исплату плата запослених на Пољопривредном факултету Нови Сад у износу од: 2.631,35 динара за запослене који су изузети од умањења плата према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и у износу од 2.415,59 динара за запослене који нису изузети од умањења плата.

**Коефицијенти за обрачун и исплату плата** запосленима у јавним службамакоје се финансирају из буџета Републике Србије утврђују се актом Владе (члан 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Влада је донела два акта којима се ближе уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата и то:

* Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4) и
* Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (члан 38. и 41.).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Факултет није ускладило услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента за седам запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 15: Упоредни преглед стручне спреме и коефицијената

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама** | | | | **Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пољопривредног факултета у Новом Саду** | | | | **Решење о престанку радног односа** |
| Ред. број | Радно место | Шко-  лска спрема | Коефи-  цијент | Редни број из система-  тизације | Радно место | Шко-  лска спрема | Коефи-  цијент |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | административно технички секретар | IV | 8,62 | 53 | административно технички секретар | VI/IV | 13,73 |  |
| 2. | административно- технички секретар | IV | 8,62 | 15 | административно технички секретар | VI/IV | 13,73 |  |
| 3. | контиста билансиста | IV | 8,62 | 58 | контиста билансиста | IV | 11,15 | 1000 број 863/2 од 26.07.2017. |
| 4. | фдинансијско-рачуноводствени послови | IV | 8,62 | 57 | координатор финансијске оперативе | IV | 11,15 |  |
| 5. | лаборант техничар | IV | 8,62 | 17 | лаборант | IV | 13,73 | 1000 бтпј 1286/1 од 28.11.2017. |
| 6. | технички секретар | IV | 8,62 | 92 | технички сарадник огледног добра | VI/IV | 13,73 |  |
| 7. | радник на одржавању опреме,инсталација, уређаја и возног парка | V | 9,16 | 72 | референт ППЗ и портир - радник обезбеђења | VI | 13,73 | 1000 број 388/2 од 08.05.2017 |

**Налаз:**

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 стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Налаз број 10)

**Ризик:**

Неусклађивањем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у погледу стручне спреме и коефицијента са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама може довести до неконтролисаног повећања расхода, супротно важећим законским прописима.

*Препоручује се Факултету да усклади услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пољопривредног факултета у Новом Саду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама[[35]](#footnote-35) и у складу са наведеним закључи Уговоре о раду. (Препорука број 7)*

**Предузета мера у поступку ревизије број 5 :**

Факултет је у току 2017. године 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.

**Увећање коефицијента по основу руковођења - функционални додатак** уређен је чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 75. став 1. Правилника о раду Пољопривредног факултета.

Табела 16 : Упоредни преглед коефицијената по основу руковођења

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Додатак на руковођење | Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета | Правилник о раду Пољопривредног факултета (члан 75) |
| ректору универзитета |  |  |
| проректору, декану факултета | 30% | 30% |
| директору, руководиоцу института, генералном секретару универзитета, продекану | 20% | 20% |
| шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија, шефу кабинета ректора | 10% | 10% |
| шефу одсека групе или службе | 5% | 10% |

На основу упоредног прегледа коефицијената по основу руковођења из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и члана 75. Правилника о раду Пољопривредног факултета утврђено је да постоји неусаглашеност, односно да су шефови одсека група или служби добили коефицијенате по основу руковођења који су виши од коефицијената утврђених Уредбом.

**Налаз:**

Факултет није Правилником о раду Пољопривредног факултета ускладио коефицијенате по основу руковођења са коефицијенатима по основу руковођења прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. (Налаз број 11)

**Ризик**

Неусклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Пољопривредног факултета у Новом Саду у погледу коефицијената по основу руковођења са коефицијенатима по основу руковођења прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета може довести до неконтролисаног повећања расхода, супротно важећим законским прописима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 6 :**

Факултет је Правилником о изменама и допунама Правилника о раду 1000/0102 број 1151/4 од 09.11.2017. године и Решењем број 1000-1283/1 од 27.11.2017. године и број 1000-1284/1 од 27.11.2017. године о промени процента увећања плате по основу руковођења са 10% на 5% ускладио коефицијенате по основу руковођења са коефицијенатима по основу руковођења прописаним Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

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

Ради утврђивања потребних средстава за плате запослених у високошколским установама, Министарство пре почетка школске године установама доставља допис (у форми упутства) са захтевом да му, на обрасцу који чини прилог упутства, доставе списак запослених са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту. На основу добијених података министар посебно за сваку установу доноси решење о броју и структури запослених у установи који се финансирају из буџета Републике Србије.

Министарство није донело решење о броју и структури запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду за 2015. годину и 2016. годину.

На основу достављеног прегледа, министарство врши обрачун потребних средстава за плате. Висина средстава по установи се одређује тако што се укупан број коефицијената (збир укупних коефицијената за све запослене) помножи са основицом за обрачун и исплату плате, коју својим актом утврђује Влада.

У 2016. години министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса у укупном износу од 362.513 хиљаде динара.

**Обрачун и исплата плата по основу корекције за променљиви део**

Одредбама члана 68. Правилника о раду прописано је да запосленима у настави због повећаног обима посла на свим нивоима студија, декан Факултета може да коригује износ плате за променљиви део у проценту у зависности од обима средстава за зараде запослених која се обезбеђују из буџета, а у складу са чланом 43. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (став 9.) и да услед повећаног обима посла ненаставном особљу декан Факултета може да повећа плату за променљиви део у зависности од обима средстава за зараде запослених које се обезбеђују из буџета, а у складу са чланом 43. Уредбе из претходног става (став 10.).

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је:

* да се средства за плате наставника и сарадника факултета утврђују као производ броја наставника и сарадника који се финансира факултету, просечног коефицијента сложености за стално запослене и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима (члан 34. став 1.) и да се на овако утврђене плате додају сви додаци на плату утврђени чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (члан 34. став 2.);
* да се Универзитету, односно факултету утврђују средства за плате ненаставних радника, као производ броја ненаставних радника који се финансирају из буџета, просечног коефицијента сложености за стално запослене ненаставне раднике и основице за обрачун зарада утврђене у складу са важећим прописима (члан 36.);
* да нормативи и коефицијенти сложености рада по овој уредби представљају основ за финансирање рада факултета и универзитета. Факултети и универзитети својим појединачним колективним уговорима и општим актима уређују расподелу овако добијених средстава. Средства добијена за покриће расхода из члана 25. до 31. Ове уредбе не могу се користити за плате запослених. (члан 43.)

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1. овог закона утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата, 2) коефицијента, 3) додатка на плату, 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом (став 1.) и да се поред елемената из става 1. овог члана, плате запослених из члана 1. тачка 4) овог закона (запослени у јавним службама који се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) садрже и део плате по основу радног учинка (став 2.)

Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате (став 1.); да процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре одређених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених актомм из става 4. овог члана (став 2.); да се радни учинак из става 2. овог члана утврђује по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односн здравствене установе у целини (став 3.); да Влада утврђује корективне коефицијенте, највише процентуалноо увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате (став 4.).

Одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за: 1) време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, у смислу члана 1. овог закона; 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад); 3) рад на дан државног и верског празника; 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак); 5) рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента (став 1.); да се додатак на плату из става 1. тачка 2) – 5) овог члана обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду (став 3.) и да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом (став 4.).

Одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђена у смислу члана 2. овог закона исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Декан Факултета је у току 2016. године донео две одлуке којима је кориговао износ плате запосленима за променљиви део зараде који се исплаћује из буџета у износу од 20.150 хиљада динара нето, односно 23.752 хиљаде динара бруто.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табела број 17: Преглед исплаћене корекције плате за променљиви део зараде који се обезбеђује из буџета  у хиљадама динара | | | | | | | |  | |  |
| Месец / година / исплата | Одлука (број и датум) | Период корекције | Исплаћено у 2016. години | | | | | |
| Плате, додаци  и накнаде запослених -  конто 411100 | Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање -  конто 412100 | Доприноси за здравствено осигурање -  конто 412200 | Доприноси за незапосленост - конто 412300 | Укупно  исплаћено | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(3+4+5+6) | |
| 10/16/3 | 1000-213/1-1 17.11.2016;  1000-213/1-1/1 18.11.2016-испр | јануар-април 2016. година | 10.474 | 1.254 | 538 | 78 | 12.344 | |
| 11/16/5 | 1000-213/5-1 28.12.2016; 1000-213/5-1/1 28.12.2016. - испр | мај-децембар 2016. година | 9.676 | 1.161 | 498 | 73 | 11.408 | |
| **У К У П Н О** | | | 20.150 | 2.415 | 1.036 | 151 | 23.752 | |

**Налаз:**

Факултет је увећао плате запосленима, тако што је због повећаног обима посла кориговао износ плате за променљиви део зараде који се исплаћује из буџета у износу од 20.150 хиљада динара нето, односно 23.752 хиљаде динара бруто и то по основу Одлуке број 1000-213/1-1 од 17.11.2016. године и Исправке Одлуке број 1000-213/1-1/1 од 18.11.2016. године, Одлуке број 1000-213/5-1 од 28.12.2016. године и Исправке Одлуке број 1000-213/5-1/1 од 28.12.2016. године иако овај додатак није прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. (Налаз број 12)

**Ризик:**

Увећање плата које није прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка буџетских средстава супротно важећим законским прописима.

*Препоручује се Факултету да обрачун и исплату плата врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у високошколским установама. (Препорука број 8)*

Решењем декана број: 1000-1227/1 од 14.12.2015. године утврђени су коефицијенти оптерећења за 33 наставника и сарадника који имају ангажовање у настави у школској 2015/2016. години, преко норме за период 1. октобар 2015. – 30. септембар 2016. године у распону од 7,5 до 30% од основне плате, а Решењем продекана за финансије и сарадњу са привредом број: 1000-1227/1 од 14.12.2015. године утврђен је коефицијент оптерећења за наставника и сарадника - декана и то 30% од основне плате.

У Решењима се наводи да је увећање коефицијента/степена оптерећења извршено на основу члана 72. – 74. Правилника о раду Факултета и члана 34. и 43. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Факултет је по основу увећања коефицијента/степена оптерећења запосленима из средстава буџета исплатио износ од 7.018 хиљада динара нето, односно 11.593 хиљаде динара бруто.

Табела број 18: Преглед исплаћених увећања по основу коефицијента оптерећења

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Месец/година | Нето оптерећење наставника и сарадника | Миинули рад | Укупно нето оптерећење наставника и сарадника | Бруто оптерећење наставника и сарадника |
| **0** | **1** | **2** | **3** | **4(2+3)** | **5** |
| 1. | Децембар/2015. год | 498 | 35 | 533 | 888 |
| 2. | Јануар/2016 год | 498 | 35 | 533 | 884 |
| 3. | Фебруар/2016 год | 498 | 35 | 553 | 884 |
| 4. | Март/2016 год | 497 | 36 | 553 | 884 |
| 5. | Април/2016 год | 502 | 36 | 538 | 893 |
| 6. | Мај/2016 год | 504 | 36 | 540 | 895 |
| 7. | Јун/2016 год | 506 | 36 | 542 | 900 |
| 8. | Јул/2016 год | 513 | 37 | 550 | 912 |
| 9. | Август/2016 год | 513 | 37 | 550 | 912 |
| 10. | Септембар/2016. год | 513 | 37 | 550 | 914 |
| 11. | Октобар/2016. год | 694 | 53 | 747 | 1.245 |
| 12. | Новембар/2016. год | 772 | 58 | 829 | 1.382 |
| **У К У П Н О** | | **6.508** | **471** | **7.018** | **11.593** |

**Налаз:**

Факултет је по основу утврђених коефицијента оптерећења увећао плате, додатаке и накнаде за 33 запослена и из средстава буџета исплатио износ од 7.018 хиљада динара нето, односно 11.593 хиљаде динара бруто, иако овај додатак није прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Правилник о раду Факултета није усклађен са одредбама Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Закона о платама у државним органима и јавним службама, у делу који се односи на корекцију износа плате запосленима у настави због повећаног обима посла на свим нивоима студија и повећаног бима посла ненаставном особљу за променљиви део део у проценту у зависности од обима средстава за зараде запослених која се обезбеђују из буџета. (Налаз број 13)

**Ризик:**

Увећање плата која нису прописана Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка буџетских средстава супротно важећим законским прописима.

Неусклађеност Правилника о раду Факултета са одредбама Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Закона о платама у државним органима и јавним службама може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка буџетских средстава супротно важећим законским прописима.

*Препоручује се Факултету да:*

*- обрачун и исплату плата врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у високошколским установама*;

- *Правилник о раду Факултета усклади са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и са Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Препорука број 9)*

**Радни учинак**

Факултет је, на основу одредаба члана 68. Правилника о раду у току 2016. године доносио одлуке и решења о увећању плате по основу радног учинка, из остварених сопствених прихода Факултета и по том основу запосленима је исплатио износ од 34.104 хиљаде динара нето, односно 46.822 хиљаде динара бруто.

Табела број 19 : Преглед увећања плате по основу радног учинка из сопствених прихода

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месец / година | Одлука / Решење | | рекапитулација | | | |
| број | датум | исплата | датум исплате | увећање - бруто | увећање - нето |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| децембар 2015. год | 1000-1306/1 | 31.12.2015. | 12/2015 исплата 3 | 15.01.2016. | 3.116 | 2.186 |
| јануар 2016. год | 1000-213/1 | 29.01.2016. | 1/2016 исплата 2 | 12.02.2016. | 2.879 | 2.110 |
| фебруар 2016. год | 1000-213/2 | 14.03.2016. | 2/2016 исплата 2 | 15.03.2016. | 2.987 | 2.197 |
| март 2016. год | 1000-213/3 | 15.04.2016. | 3/2016 исплата 2 | 14.04.2016. | 3.025 | 2.225 |
| јануар-март 2016. год | 1000-213/4-1 | 28.04.2016. | 3/2016 исплата 4 | 28.04.2016. | 927 | 652 |
| април 2016. год | 1000-213/4 | 13.05.2016. | 4/2016 исплата 2 | 13.05.2016. | 3.022 | 2.223 |
| мај 2016. год | 1000-213/5 | 13.06.2016. | 5/2016 исплата 2 | 14.06.2016. | 3.178 | 2.335 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| јун 2016. год | 1000-213/1 | 12.07.2016 | 6/2016 исплата 2 | 15.07.2016. | 3.212 | 2.358 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 2000-1252/2 | 23.05.2016. |
| 2000-1252/3 | 23.05.2016. |
| 2000-1252/4 | 23.05.2016. |
| 2000-1252/5 | 23.05.2016. |
| март-јуни 2016. год | 1000-213/6-1 | 21.07.2016. | 6/2016 исплата 3 | 21.07.2016. | 1.013 | 713 |
| јул 2016. год | 1000-213/7 | 11.08.2016. | 7/2016 исплата 2 | 15.08.2016. | 3.079 | 2.287 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| август 2016. год | 1000-213/8 | 13.09.2016. | 8/2016 исплата 2 | 15.09.2016. | 3.099 | 2.302 |
| септембар 2016. год | 1000-213/9 | 11.10.2016. | 9/2016 исплата 2 | 14.10.2016. | 3.209 | 2.382 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| јуни-септембар 2016. год | 1000-213/9-1 | 21.10.2016. | 9/2016 исплата 3 | 21.10.2016. | 1.564 | 1.097 |
| октобар 2016. год | 1000-214/10 | 10.11.2016. | 10/2016 исплата 2 | 15.11.2016. | 3.281 | 2.428 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| новембар 2016. год | 1000-213/11 | 13.12.2016. | 11/2016 исплата 2 | 14.12.2016. | 3.919 | 2.878 |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| 1000-663/1 | 01.06.2016. |
| новембар 2016. год | 1000-213/11 | 22.12.2016. | 11/2016 исплата 4 | 23.12.2016. | 2.036 | 1.428 |
| децембар2016. год | 1000-213/12 | 30.12.2016. | 11/2016 исплата 6 | 30.12.2016. | 3.276 | 2.303 |
| **У К У П Н О** | | | | | **46.822** | **34.104** |

**Плате привремено запослених - конто 411131**

Факултет je извршио расходе за плате привремено запослених у укупном износу од 8.282 хиљада динара, и то:

- у износу од 5.340 хиљада динара по основу Уговора о ангажовању за извођење наставе са 20 лица и

- у износу од 2.942 хиљаде динара по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

**Налаз:**

Расходи на име ангажовања лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова и Уговора о ангажовању за извођење наставе исказани су у укупном износу од 8.282 хиљада динара на конту 411131 - Плате привремено запослених, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.(Налаз број 14)

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

*Препоручује се Факултету да 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. (Препорука број 10)*

**Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117**

Факултет је исказао расходе на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 3.070 хиљаде динара. У току ревизије је утврђено је да ови расходи износе 1.286 хиљаде динара, а разлика у износу од 1.784 хиљаде динара представља грешку насталу приликом евидентирања.

Одредбама члана 80. Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: у висини од 80% просечне плате у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и у висини од 100% просечне плате у претходних 12 месеци, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у складу са чланом 80. Правилника о раду.

Извршено је тестирање укупних примања у 2016. години зa 23 запосленa (по основу плата и по основу уговора) и извршено је рангирање по висини остварених примања.

Табела број 20: Преглед остварених примања у 2016. години по основу плата и примања по основу угоговора

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Звање | Приходи из радног односа - плате | | Приходи по основу уговора | | Укупно | |
| Нето | Бруто | Нето | Бруто | Нето | Бруто |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(2+4) | 7(3+5) |
| 1. | редовни професор | 1,717 | 2,429 | 3,797 | 5,146 | 5,514 | 7,575 |
| 2. | редовни професор | 1,264 | 1,783 | 3,362 | 4,557 | 4,626 | 6,340 |
| 3. | редовни професор | 1,113 | 1,568 | 2,942 | 3,988 | 4,055 | 5,556 |
| 4. | редовни професор | 1,297 | 1,831 | 2,609 | 3,537 | 3,906 | 5,368 |
| 5. | ванредни професор | 1,233 | 1,719 | 2,251 | 3,052 | 3,484 | 4,771 |
| 6. | редовни професор | 1,304 | 1,840 | 2,089 | 2,831 | 3,393 | 4,671 |
| 7. | ванредни професор | 1,183 | 1,668 | 2,099 | 2,845 | 3,282 | 4,513 |
| 8. | редовни професор | 1,201 | 1,694 | 1,978 | 2,680 | 3,179 | 4,374 |
| 9. | редовни професор | 815 | 1,146 | 2,409 | 3,266 | 3,224 | 4,412 |
| 10. | редовни професор | 1,078 | 1,518 | 2,058 | 2,790 | 3,136 | 4,308 |
| 11. | редовни професор | 1,571 | 2,221 | 1,495 | 2,026 | 3,066 | 4,247 |
| 12. | ванредни професор | 1,206 | 1,700 | 1,588 | 2,152 | 2,794 | 3,852 |
| 13. | редовни професор | 1,080 | 1,521 | 1,450 | 1,966 | 2,530 | 3,487 |
| 14. | редовни професор | 1,010 | 1,421 | 1,491 | 2,021 | 2,501 | 3,442 |
| 15. | ванредни професор | 966 | 1,358 | 1,389 | 1,883 | 2,355 | 3,241 |
| 16. | доцент | 1,121 | 1,568 | 1,188 | 1,610 | 2,309 | 3,178 |
| 17. | доцент | 844 | 1,185 | 1,449 | 1,964 | 2,293 | 3,149 |
| 18. | ванредни професор | 1,030 | 1,450 | 1,178 | 1,597 | 2,208 | 3,047 |
| 19. | редовни професор | 1,106 | 1,558 | 1,013 | 1,373 | 2,119 | 2,931 |
| 20. | редовни професор | 1,057 | 1,487 | 1,001 | 1,357 | 2,058 | 2,844 |
| 21. | доцент | 853 | 1,197 | 1,200 | 1,627 | 2,053 | 2,824 |
| 22. | ванредни професор | 996 | 1,401 | 1,013 | 1,373 | 2,009 | 2,774 |
| 23. | ванредни професор | 1,121 | 1,290 | 1,062 | 1,439 | 2,183 | 2,729 |

## 6.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 68.118 хиљада динара (у 2015. години износе 67.219 хиљада динара).

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

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака  ОП | Број  конта | Опис | Износ | | Разлика |
| Претходна година | Текућа година |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) |
| **2136** | **412000** | **Социјални доприноси на терет послодавца** | **67.219** | **68.118** | **899** |
| 2137 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 45.067 | 45.709 | 642 |
| 2138 | 412000 | Допринос за здравствено осигурање | 19.336 | 19.560 | 224 |
| 2139 | 413000 | Допринос за незапосленост | 2.816 | 2.849 | 33 |

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

## 6.1.3.1.3. Накнаде у натури – конто 413000

Факултет је извршио расходе за накнаде у натури у укупном износу 5.892 хиљада динара.

**Поклони за децу запослених – конто 413142**

Расходи на име поклона за децу запослених износе 2.497 хиљада динара.

Правилником о раду Факултета, одредбом члана 84. став. 2. тачка 1) прописано је да послодавац може деци запосленог, односно запослених старости до 11 година живота да исплати односно обезбеди поклон за Нову годину или Божић, највише до вредности износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Декан Факултета је донео Одлуку број 1000-1243/2 од 15.12.2015. године којом се деци запослених додељу новогодишњи поклони у појединачној вредности од 7 хиљада динара. За обезбеђење поклона издваја се износ од 1.217 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Факултет је закључио Уговор о испоруци Новогодишњих пакетића за децу број 1000-55/117/8 од 30.11.2015. године са испоручиоцем „Pertini toys“ д.о.о. из Београда у износу од 1.217 хиљада динара.

Факултет је 29.01.2016. године добављачу„Pertini toys“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.217 хиљаде динара по рачуну број 004778 од 17.12.2015. године.

Декан Факултета је донео Одлуку број 1000-1287/1 од 12.12.2016. године којом се деци запослених додељу новогодишњи поклони у појединачној вредности од 7 хиљада динара. За обезбеђење поклона издваја се износ од 1.148 хиљаде динара.

Одлуком о допуни одлуке о давању новогодишњих поклона деци запослених број 1000-1287/2 од 13.12.2016. године у тачки 1) дефинисано је да се деци која се роде у периоду од 13.12.2016. до 31.12.2016. године обезбеђују новогодишњи поклони према Одлуци број 1000-1287/1 од 12.12.2016. године. Овом одлуком, додатно се обезбеђују за сву децу пакетићи са слаткишима у укупном износу од 150 хиљада динара.

Факултет је на име 167 поклона деци запослених извршио расходе у укупном износу од 1.164 хиљаде динара и то:

* за 127 деце уплаћено је на текуће рачуне родитеља укупно 889 хиљада динара;
* за 12 деце, по рачуну Pertini toys“ д.о.о. из Београда број 200 од 20.12.2016. године уплаћени су поклон ваучери у укупном износу од 84 хиљадe динара и
* за 28 деце, за набавку играчака по рачуну „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада број 168 од 24.12.2016. године у износу од 191 хиљаде динара.

Факултет је испоручиоцу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада пренео средства у износу од 297 хиљада динара и искзао расходе у износу од 247 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед закључених уговора и извршених расхода на име поклона за децу запослених

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| Број | Закључен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1023-666/128 од 21.12.2016. | 19.12.  2016. | 191 | Новогодишњи пакетићи | 168 | 19.12.  2016. | 191 | 191 |
| 1023-666/155 од 21.12.2016. | 21.12.  2016. | 106 | Слатки пакетићи – 170 ком и то:  LDPE 400x600x0,04 kese novogodišnje 170 kom; Čok.Alpine milk 80 g Milka 170 kom; Čips classic slani 43 g marbo 170 kom, Munchmalow classic 105g Jafa 170 kom; Biskvit Jafa 105g Jafa 170 kom; Čok. Naj.želje keks 90 g Štark 170 kom; Flips smoki 50 g Štark 170 kom; Karamel lešnik 100 g Pionir 170 kom; Bom. Gumeni medvedići 100 g Pion 170 kom; Štapić slani 95 g Marbo 170 kom | 172 | 21.12.  2016. | 106 | 106 |
| **У К У П Н О** | | | | | | **297** | **247** |

**Налаз:**

Факултет је извршио расходе за набавку новогодишњих поклона за децу у укупном износу од 2.487 хиљаде динара, од чега у износу од 1.217 хиљаде динара за 2015. годину, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и у износу од 1.270 хиљаде динара за 2016. годину, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, а све у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 15)

**Догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Након достављања Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета у Новом Саду за 2016. годину Влада је донела закључак 05 Број: 401-12958/2017 од 27. децембра 2017. године којим је одобрила исплату поклона деци запослених за Божић и Нову годину између осталих и индиректним корисницима буџета Републике Србије.

**Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151**

Извршени расходи за превоз на посао и са посла (маркица)износе 2.409 хиљаде вдинара.

Правилником о раду Факултета прописано је да запослени има право на накнаду превоза за долазак и одлазак са посла до износа цене превозне карте у јавном саобраћају (члан 82. став 1 тачка 1) ) и да промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности послодавца. (члан 82. став 2)

Одлуком о утврђивању права запослених на накнаду трошкова превоза на посао број: 1000-1308/ од 31.12.2015. године утврђено је да се обезбеђује месечна новчана накнада за запослене на име трошкова превоза за посао у висини стварних трошкова аутобуског превоза или куповином месечних претплатних карата на терет Факултета (тачка 1.) и да се у току текуће године, за један месец не исплаћује месечна накнада из тачке 1) ове Одлуке (тачка 2.)

Одлуком је, такође утврђено да запосленима чије место рада и пребивалишта није исто, припада право на накнаду месечне карте или рефундацију стварних трошкова месечне карте, под условом да дневно путују на релацији место рада – место пребивалишта. Списак запослених се налази у прилогу Одлуке. (члан 1. Одлуке)

Уколико запослени није у могућности да у разумно време користи јавни превоз за долазак и одлазак са посла, због чега не може да користи право набавке месечне карте или рефундацију стварних трошкова месечне карте, припада му право на накнаду трошкова превоза обрачунату на основу вредности појединачне карте на истој релацији. (члан 2. Одлуке)

Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла запослених врши се месечно у текућем месецу за претходни месец. (члан 3. Одлуке)

## 6.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 7.398 хиљадa динара.

## 6.1.3.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у укупном износу од 3.419 хиљаде динара и односе се на породиљско боловање у износу од 2.879 хиљаде динара и боловање преко 30 дана у износу од 540 хиљада динара.

У току 2016. године Факултету су рефундирана средства за:

- породиљско боловање у укупном износу од 3.191 хиљаде динара и то за боловање које је исплаћено у 2015. години у износу од 319 хиљада динара и за боловање исплаћено у 2016. години у износу од 2.872 хиљаде динара;

- боловање преко 30 дана у износу од 204 хиљада динара (боловање из ранијих година)

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - садржи аналитичка конта на којима се књиже породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

**Налаз:**

Факултет је више исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 за износ од 2.872 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 16)

**Ризик:**

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у финансијским извештајима неће бити исправно приказане.

**Предузета мера у поступку ревизије број 7:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирао као корекцију конта 414100 - исплатанакнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а дозначена средства на име рефундације трошкова из ранијих година на конту 772100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

## 6.1.3.1.4.2. Расходи за образовање деце запослених – конто 414200

Расходи за образовање деце запослених исказани су у износу од 1.390 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед закључених уговора о стипендирању

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Основ за закључење уговора | Изврше-ни расходи |
| назив | број и датум | месечни нето износ |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Уговор о стипендирању | 6000-1024/2 од 28.10.2015. | 6 | Одлука Катедре за пољопривредну технику од 17.04.2007. године | 72 |
| Уговор о стипендирању | 6000-1219/2 од 16.11.2016. | 6 |
| Уговор о стипендирању | 6000-1024/1 од 28.10.2015. | 6 | Одлука Катедре за пољопривредну технику од 13.04.2007. године | 72 |
| Уговор о стипендирању | 6000-1219/1 од 16.11.2016. | 6 |
| Уговор о стипендирању | 8000-982/3 од 27.10.2015. | 5 | Захтев Катедре за уређење вода број 8000-982/1 од 22-10.2015. год. | 5 |
| Уговор о стипендирању | 8000-982/2 од 27.10.2015. | 5 | 50 |
| **1. Укупно са децом умрлих радника** | | | | **199** |
| Уговор о стипендирању | 1012-1103/1 од 19.11.2015. | 22 |  | 242 |
| Уговор о стипендирању | 1000-1201/1 од 09.11.2016. | 22 |  | 22 |
| **2. Укупно са студентима продеканима** | | | | **264** |
| Уговор о стипендирању постдокторског усавршавања у иностранству по XII конкурсу | 9000-707/1 од 13.06.2016. | 590 |  | 492 |
| Уговор о стипендирању постдокторског усавршавања у иностранству по XII конкурсу | 1000-440/30 од 08.06.2016. | 342 |  | 246 |
| Уговор о сарадњи | 1000-1090/1 од 16.11.2015. | 15 |  | 189 |
| **3. Остало** | | | | **927** |
| **4. У К У П Н О (1+2+3)** | | | | **1.390** |

Уговорима о стипендирању постдокторског усавршавања у иностранству по XII конкурсу закљученим између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Пољопривредног факултета и корисника стипендије уређена се међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са условима и начином стипендирања. Средства за стипендирање Министарство уплаћује на рачун Факултета, а иста се најкасније у року од 3 дана од дана пријема преусмеравају кориснику стипендије.

**Налаз:**

Факултет је расходе по основу уговора о стипендирању постдокторског усавршавања у иностранству евидентирао на конту 414211 - Расходи за образовање деце запослених у износу од 738 хиљада, уместо на конту 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 17)

**Ризик:**

Уколико се настави саевидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

**Предузета мера у поступку ревизије број 8:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је извршио прекњижавање расхода у износу од 569 хиљада динара на име стипендије за посдокторско усавршавање са конта 472714 - студентске стипендије на конто 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених.

## 6.1.3.1.4.3. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Факултет је извршио расходе на име отпремнине и помоћи у укупном износу од од 2.589 хиљаде динара.

**Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311**

Расходи на име отпремнина приликом одласка у пензију исказани су у укупном износу од 2.348 хиљаде динара.

Законом о раду чланом 119. прописано је да је послодавац дужан да исплати у складу са општим актом запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

Правилником о раду Факултета прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију у висини двоструког нето износа последње исплаћене зараде запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од двоструког нето износа последње просечне исплаћене зараде код послодавца, односно две просечне плате по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. (члан 81. став 1. тачка 1))

Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију извршена је на основу решења о престанку радног односа због одласка у старосну пензију и Одлуке декана Факултета о исплати отпремнине за сваког запосленог понаособ.

## 6.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи износе 1.902 хиљаде динара.

**Јубиларне награде - конто 416111**

Расходи за јубиларне награде исказани су у износу од 1.890 хиљаде динара.

Факултет је исплату јубиларних награда уредио чланом 84. Правилника о раду Факултета.

Одлуком број 1000-1173/1 од 01.11.2016. године одобрена је исплата јубиларне награде за 10, 20 и 30 година укупног рада оствареног у радном односу и то за:

* 10 година укупног рада - пола просечне плате у износу од 29 хиљада динара;
* 20 година укупног рада - једна просечна плата у износу од 59 хиљада динара;
* 30 година укупног рада – једна и по просечна плата у износу од 88 хиљада динара.

Одлука у члану 4. садржи списак 27 запослених који су стекли право на исплату јубиларне награде, сачињен према организационим јединицама Факултета.

Факултет није утврдио право запосленог на исплату јубиларне награде посебним решењем.

Одредбама члана 193. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку

**Налаз:**

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. (Налаз број 18)

**Ризик:**

Услед недоношења решења о праву запосленог на јубиларну награду, постоји ризик да запослени нису на транспарентан начин информисани о остваривању права из радног односа.

*Препоручује се Факултету да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утрђивању права, са свим неопходним елементима за обручун и исплату. (Препорука број 11)*

## 6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 365.361 хиљада динара (у 2015. години 354.977 хиљада динара).

## 6.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у износу од 54.301 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 48.623 хиљада динара).

## 6.1.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге исказане су укупном износу од 40.139 хиљада динара.

**Услуге за електричну енергију- конто 421211**

Услуге за електричну енергијуисказане су у укупном износу од 12.142 хиљаде динара.

По спроведеном отвореном поступку набавке електричне енергије, Факултет је закључио Уговор број 1000-55/1/9 од 31.03.2015. године са ЕПС Снабдевање д.о.о, Београд у износу од 8.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу испостављених рачуна добављача „ЕПС снабдевање“ д.о.о. за период од 01.01.2016. године до 11.03.2016. године, Факултет је пренео средства у износу од 2.201 хиљаде динара.

Евидентирани расходи у износу од 1.833 хиљаде динара односе се на: испоручену активну електричну енергију у износу од 1.104 хиљаде динара, приступ систему за дистрибуцију електричне енергије у износу од 711 хиљада динара и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 18 хиљада динара.

По спроведеном отвореном поступку набавке електричне енергије, Факултет је са понуђачем ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, закључио Уговор број 1000-169/2/8од 24.03.2016. године.

Предмет овог уговора је набавка електричне енергије, са потпуним снабдевањем, за потребе Пољопривредног факултета Нови Сад. Вредност Уговора износи 5.827 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.991 хиљада динара са ПДВ-ом. (члан 1. Уговора)

У цену из члана 1. овог уговора нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Акцизa за уторшену електричну енергију  ниje урачунатa у понуђену цену активне електричене енергије. (члан 2. став 3.Уговора)

Трошкове из става 3. овог члана Снабдевач ће, у оквиру рачуна, фактурисати Купцу сваког месеца, на основу обрачунских величина за места примопредаје Купца, уз примену ценовника за приступ систему за пренос електричне енергије и ценовника за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, а у складу са важећом Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије објављеној у Службеном гласнику Републике Србије, односно у ускладу са методологијама за одређивање цена објављених у Службеном гласнику Републике Србије.

На основу испостављених рачуна добављача „ЕПС снабдевање“ д.о.о. у периоду од 24.03.2016. године до 31.12.2016. године Факултет је пренео средства у износу од 11.879 хиљада динара.

Расходи за енергетске услуге износе 10.309 хиљада динара и односе се на испоручену активну електричну енергију у износу од 4.465 хиљаде динара, приступ систему за дистрибуцију електричне енергије у износу од 3.317 хиљада динара; накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије у износу од 78 хиљада динара и претплату у износу од 2.447 хиљаде динара.

**Централно грејање - конто 421225**

Расходи за централно грејањеисказани су у укупном износу од 27.767 хиљада динара.

Факултет је извршио расходе на основу испостављених рачуна ЈКП „Новосадска топлана“ и закључених уговора за редовну испоруку топлотне енергије и одржавање топлотне подстанице и то:

* Уговора број 150185 о испоруци топлотне енергије, број 1000-579/3 од 06.07.2016. године за објекат на адреси Трг Доситеја Обрадовића 8 (М -10 сточарски павиљон), инсталисана снага: 1000,16 kw ;
* Уговора број 150177 о испоруци топлотне енергије, број 1000-579/3 од 06.07.2016. године за објекат на адреси Трг Доситеја Обрадовића 8 (М - 9 ратарски павиљон), инсталисана снага: 617,82 kw ;
* Уговора број 150142 о испоруци топлотне енергије, број 1000-579/3 од 06.07.2016. године за објекат на адреси Трг Доситеја Обрадовића 8 (М - 7 хемијски факултет), инсталисана снага: 774,68 kw.

## 6.1.3.2.1.2. Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникације износе 3.578 хиљада динара.

**Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Расходи за телефон, телекс и телефакс извршени су у износу од 1.179 хиљада динара.

**„Телеком Србија“ а.д.**

Факултет је на основу испостављених рачуна добављачу „Телеком Србија“ а.д. пренео средства у износу од 1.062 хиљаде динара и исказао расходе за телефон, телекс и телефакс у износу од 924 хиљаде динара.

**Налаз:**

Факултет је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса од добављача Јавно предузеће „Телеком” Србија а.д. у укупном износу од 924 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Налаз број 19)

**Ризик:**

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуга телефона, телекса и телефакса без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

**Предузета мера у поступку ревизије број 9 :**

Факултет је у 2017. години по спроведеном поступку јавне набавку мале вредности за набавку услуга фиксне телефоније донео Одлуку број 100-2/152/7 од 28.11.2017. године о додели уговора понуђачу "Телеком Србија" а.д. из Београда.

**Услуге мобилног телефона - конто 421414**

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су у укупном износу од 896 хиљада динара.

**Теленор д.о.о. Нови Београд**

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Факултет је закључиоУговор о пружању услуге комуникације - услуге мобилне телефоније број 1000-123/161/8 од 05.02.2015. године са „Теленор“ д.о.о. Нови Београд у износу од 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.320 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је пружање електронске комуникационе услуге - услуге мобилне телефоније, према условима датим у понуди 1000-123/161/П1 у периоду од 12 месеци.

Факултет је по основу Уговора, у периоду 01.01. - 05.02.2016. године извршио расходе у износу од 503 хиљада динара. По спроведеним обуставама од запослених исказан је расход у износу од 166 хиљада динара.

Факултет је на основу испостављених рачуна Теленор д.о.о. Нови Београд у периоду 05.02.-31.12.2016. године пренео средства у износу од 1.234 хиљаде динара и извршио расходе у износу од 1.179 хиљада динара. По спроведеним обуставама од запослених исказан је расход у износу од 317 хиљада динара.

„Теленор“ д.о.о. Нови Београд није одмах омогућио новом оператеру преузимање пружања услуге, јер није на време доставио IMEI бројеве за откључавање телефонских апарата које је испоручивао у току трајања уговора. Како Факултет није био у могућности да користи услуге новоизабраног оператера **„**Телеком Србија“ а.д. Београд дошло је до прекорачења уговорене износа.

**„Телеком Србија“ а.д. Београд**

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Факултет је закључиоУговор о пружању услуге комуникације - услуге мобилне телефоније број 1000-169/3/8 од 21.03.2016. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.600 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет овог уговора је пружање електронске комуникационе услуге – услуге мобилне телефоније.

Факултет је у складу са закљученим уговором и испостављеним рачунима, Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд пренео средства у износу од 1.187 хиљада динара. По извршеним обуставама од запослених исказан је расход у износу од 290 хиљада динара.

Одлуком о коришћењу корисничког броја у мобилној телефонији број 1000-169/3/9 од 22.03.2016. године, Факултет је дефинисао да ће се кориснички бројеви телефона које су запослени користили по уговору са Теленор д.о.о. број 1000-123/161/8 од 05.02.2015. године (укупно 205 бројева), користити и након миграције бројева сходно уговору са Телеком Србија а.д.; да ће износе за месечне рачуне по сваком корисничком броју, рачуноводствена служба Факултета обустављати од зарада запослених Факултета, према табели која је садржана у Одлуци и да ће се на накнадно прибављене бројеве примењивати услови из ове Одлуке.

Одлуком је такође дефинисано да ће се кориснички бројеви телефона, који су коришћени за потребе Факултета (укупно 144 броја) користити и након миграције сходно Уговору и да износе за месечне рачуне по сваком корисничком броју, према табели која је садржана у Одлуци, сноси Факултет.

## 6.1.3.2.1.3. Трошкови осигурања - конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања износе 2.501 хиљаде динара.

Факултет је извршио расходе који се односе на плаћања услуга:

- осигурања возила (конто 421512) компанији „ДДОР“ Нови Сад у износу од 217 хиљада динара по основу Уговора о каско осигурању возила број: 1000-169/35/8 од 01.04.2016. године;

- осигурањa остале дугорочне имовине (осигурање усева – конто 421519) компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад у износу од 283 хиљаде динара по основу Уговора о осигурању број: 1000-169/55/8 од 25.05.2016. године;

- осигурања остале дугорочне имовине (осигурање животиња – конто 421519) компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад у износу од 69 хиљада динара по основу Уговор о осигурању број: 1000-169/109/8 од 29.09.2016. године;

**Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521**

Факултет је по основу Уговора о осигурању студената број: 1000-169/103/8 од 22.09.2016. године са компанијом „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд извршио расходе у износу од 1.291 хиљаде динара и исте је евидентирао на конту 421521 - осигурање запослених у случају несреће на раду.

**Налаз:**

Осигурање студената у износу од 1.291 хиљаде динара извршено је са конта 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду, уместо са конта 421523 – Oсигурање одговорности према трећим лицима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, ланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 20)

**Ризик:**

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

**Предузета мера у поступку ревизије број 10:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је осигурање студената евидентирао на конту 421523 – Oсигурање одговорности према трећим лицима.

**Здравствено осигурање запослених– конто 421522**

Расходи за здравствено осигурање запослених евидентирани су у укупном износу од 434 хиљаде динара.

Одлуком број 1000-169/1/1 од 03.02.2016. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за услугу добровољног здравственог осигурања запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду са укупном процењеном вредношћу од 430 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком број 1000-169/1/7 од 11.02.2016. године додељен је уговор понуђачу „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад, а на основу понуде број 1000-169/1/П3 од 11.02.2016. године и понуђене цене од 401 хиљаде динара.

Факултет је закључио Уговор о добровољном здравственом осигурању број: 1000-169/1/8 од 10.03.2016. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад, на период од једне године.

Уговором је утврђено да су предмет уговора услуге добровољног здравственог осигурања запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду (члан 1. став 1.); да се Осигуравач обавезује да пружа услуге из члана 1. овог уговора на начин и под условима како је то предвидео својом понудом.

Факултет је понуђачу „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад пренео средства у износу од 401 хиљаде динара.

Одредбама члана 24. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора за високо образовање[[36]](#footnote-36) који је био на снази до 06.02.2015. године прописано је да послодавац из сопствених прихода може да запосленом исплати премију за колективно осигурање од последица незгода и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, које су наступиле за време рада, односно у време доласка и одласка са рада, у висини утврђеној законом.

Одредбама члана 84. став 2. тачка 3) Правилника о раду Факултета прописано је да послодавац може да исплати односно обезбеди за запосленог премију за Колективно осигурање од последица незгоде и Колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, у висини просечне премије тендерске понуде.

## 6.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 32.212 хиљада динара (у 2015. години у износу од 39.829 хиљада динара).

## 6.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 и Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200

Расходи за службена путовања у земљи исказани су у износу од 7.304 хиљада динара и односе се на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 1.191 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 430 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 1.708 хиљада динара и накнаду за употербу сопственог возила у износу од 3.975 хиљаде динара.

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 2.633 хиљаде динара и односе се на: трошкове дневница за службени пут у иностранство износу од 5.531 хиљада динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 5.274 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 5.036 хиљада динара, такси превоз у износу од 1 хиљаде динара и накнаде за употребу сопственог возила у износу од 375 хиљада динара.

Одредбама члана 82. Правилника о раду, Факултет је уредио право запосленог на накнаду трошкова и то за време проведено на службеном путу у земљи, у иностранству и за превоз сопственим путничким возилом.

Одлуком Декана факултета број: 1000-994/1 од 16.10.2012. године дневница за службено путовање у земљи утврђена је у износу од 1.500 динара.

Запосленом се исплаћује дневница за службени пут у иностранство у нето износу који је утврђен у Списку дневница по страним државама који је дат у прилогу Правилника и чини његов саставни део.

Изнoс утврђeнe днeвницe зa службeни пут у инoстрaнствo умaњуje сe ако је: oбeзбeђeнa бeсплaтнa исхрaнa – зa 60%; oбeзбeђeн сaмo бeсплaтaн дoручaк – зa 10%; oбeзбeђeн сaмo бeсплaтaн ручaк – зa 30% и  aкo je oбeзбeђeнa сaмo бeсплaтнa вeчeрa – зa 20%.

Одредбама члана 82 Правилника о раду прописано је да се накнада за превоз сопственим путничким возилом утврђује се у висини до 15% цене 1 литра бензина које се користи за сваки пређени километар. Трошкови путарине се признају у износу наведеном у приложеном документу – рачуну о томе.

Накнада ових трошкова врши се по одобрењу декана, уз путни налог у коме се обавезно наводи тип возила, регистарски број, дестинација, број пређених километара и други подаци.

Висина накнаде за употребу сопственог возила по међународном пројекту „VectorNet“ признаје се у висини од 0,20 евро цента по пређеном километру.

Када је запослени на службени пут упућен ради обављања послова везаних за одређени пројекат или уговор, накнада се обезбеђује из средстава која се воде за одређени пројекат или уговор, а у супротном из средстава организационих јединица.

Аконтација за службени пут може се исплатити у висини планираних трошкова, према предвиђеном трајању службеног путовања.

Запослени је дужан да одмах, а најкасније у року од 3 (три) радна дана по повратку са службеног путовања, поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу и на основу тих докумената врши се коначан обрачун трошкова службеног путовања.

Факултет је извршио расходе:

* у укупном износу од 7.778 хиљда динара по основу Уговора број 1000-55/45/8 од 13.07.2015. године са добављачем Kompas tourism & travel из Београда (за трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 217 хиљада динара; за смештај на службеном путу у земљи у износу од 1.248 хиљаде динара; за трошкове превоза за службени путу у иностранство у износу од 3.369 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 2.944 хиљаде динара) и
* у укупном износу од 4.353 хиљаде динара по основу Уговора број 1000-169/45/8 од 16.06.2016. године са добављачем „BT Pegrotour“ д.о.о. из Београда (за трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 83 хиљаде динара; за смештај на службеном путу у земљи у износу од 871 хиљаде динара; за трошкове превоза за службени путу у иностранство у износу од 1.958 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 1.441 хиљаде динара

## 6.1.3.2.2.2. Превоз средствима јавног превоза - конто 422391

Расходи за превоз средствима јавног превоза извршени су у износу од 8.653 хиљада динарa и односе се на исплату накнаде за превоз на посао и са посла у готовом новцу.

**Налаз:**

Факултет је накнаде превоза на посао и са посла у готовом новцу исплатио у износу од 8.653 хиљада динара са конта 422391 - Превоз средствима јавног превоза уместо са конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 21)

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

**Предузета мера у поступку ревизије број 11:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је накнаде превоза на посао и са посла у готовом новцу евидентирао на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

## 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Ууслуге по уговору извршене су у износу од 203.351 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 206.929 хиљада динара).

## 6.1.3.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 2.860 хиљада динара.

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

Табела број 24 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за компјутерске услуге

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговоре  на вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Изврше-ни расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Услуге за израду софтвера – конто 423211** | | | | | | **707** | **520** |
| 1. | 40 / 2016 | 1000-169/40/8 од 19.05.2016. | услуга одржавања лабораторијског софтвера labis, са 10 корисничких лиценци | „Висарис“ д.о.о. Земун | 418 | 292 | 174 |
| 2. | 70 / 2016 | 1000-169/70/8 од 16.08.2016. | Право коришћења и одржавање информационог система | „M&I Systems, Co“ д.о.о. из Новог Сада | Месечна накнада од 119 хиљада динара са ПДВ ом | 415 | 346 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име компјутерских услуга пренео средства у износу од 1.659 хиљаде динара и евидентирао расходе у износу од 1.383 хиљаде динара.

Табела број 25 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за компјутерске услуге

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Изврше-  ни расходи | Услуга посредовања |
| Број | Закљу-чен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Компјутерске услуге – конто 423200** | | | | | | **1.659** | **1.383** | **9** |
| **Услуге за израду софтвера – конто 423211** | | | | | | **319** | **266** | **9** |
| 1023-666/149 од 29.12.2016. | 26.12. 2016. | 80 | Софтвер за пребацивање измерених вредности и комуникацију према рачунару LPC-14 (24789) производње KIMO Instruments Француска | 21 | 30.06.2016. | 80 | 67 |  |
| 1023-666/126 од 21.12.2016. | 14.12. 2016. | 239 | Услуге на изради софтвера за надзор, праћење и ажурирање базе података код алтернативних система производње млека и меса преживара; услуга посредовања | 158 | 14.12.2016. | 239 | 199 | 9 |
| **Остале компјутерске услуге – конто 423291** | | | | | | **1.340** | **1.117** |  |
| 1023-666/110 од 07.12.2016. | 16.11. 2016. | 478 | Подешавање backup механизма за exchange сервер 2007, подешавање и тестирање без прекида рада сервиса; Проширивање места на серверу, реконфигурисање свих mailbox величина и оптимизација; Подешавање спам филтера; Конфигурисање core Mikrotika, као и осталих AP, подешавање CAPsMAN; Инсталације новог squid сервера, миграција старог на нови, подешавање и тестирање; Реализација transparent proxy система | 132 | 16.11.2016. | 478 | 399 |  |
| 1023-666/148 од 29.12.2016. | 27.12. 2016. | 312 | Израда интернет презентације факултета | 184 | 27.12.2016. | 312 | 260 |  |
| 1023-666/140 од 28.12.2016. | 27.12.  2016. | 550 | Подршка у планирању и имплементацији рачунарске ЛАН мреже; Проширивање капацитета за снимање на серверу за видео надзор; Конфигурисање ИП камера; Тестирање и пуштање у рад бакарних ЛАН линија на ратарском павиљону | 187 | 28.12.2016. | 550 | 458 |  |

## 6.1.3.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених - 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у укупном износу од 4.385 хиљада динара.

**Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311**

Расходи за услуге образовања и усавршавања запосленихевидентирани су у укупном износу од 647 хиљада динара.

Факултет је пренео средства:

- Универзитету у Новом Саду, Филозофском факултету у износу од 229 хиљада динара по основу рачуна 2016/000088 од 02.06.2016. године, за одржавање 48 групних часова енглеског језика за 16 полазника, 48 групних часова немачког језика за 4 полазника и 21 индивидуални час енглеског језика;

- Свеучилишту у Загребу, Ветеринарском факултету у износу од 133 хиљаде динара по основу рачуна број 10-01 од 22.02.2016. године на име школарине првог семестра специјалистичких студија;

- Универзитету у Новом Саду, Филозофском факултету у износу од 60 хиљада динара по основу предрачуна број 2015Р/000370 од 03.03.2016. године и рачуна 2016/000037 од 07.03.2016. године, за одбрану докторске дисертације и

- Универзитету у Београду, Економском факултету у износу од 64 хиљаде динара на основу рачуна 33-16 од 31.10.2016. године за трошкове уписа на докторске студије и прве рате школарине I године докторских студија.

**Котизација за семинаре - конто 423321**

Расходи на име котизације за семинареевидентирани су у укупном износу од 3.029 хиљада динара.

Извршени расходи на име набавке услуга превоза и смештаја, а у вези присуствовања стручним скуповима у износу од 328 хиљада динара се односе на плаћања добављачу „BT Pegrotour“ д.о.о. Београд по основу Уговора број 1000-169/45/8 од 16.06.2016. године (спроведен отворени поступак јавне набавке описан у делу 6.1.3.2.2.1.).

## 6.1.3.2.3.3. Услуге информисања - конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у укупном износу од 2.626 хиљада динара.

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада пренео средства у износу од 28 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 23 хиљада динара.

Табела број26 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за услуге информисања

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор о посредовању у вршењу услуга | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| Број | Закључен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Услуге информисања - конто 423400** | | | | | | **28** | **23** |
| **Услуге штампања билтена - конто 423411** | | | | | | **19** | **16** |
| 1023-666/62 од 12.09.2016. | 04.07.2016. | 13 | Пластифицирање – 84 ком; Штампа А3 пун колор – 84 ком | 48 | 12.09.2016. | 13 | 11 |
| 1023-666/75 од 18.11.2016. | 24.10.2016. | 1 | Штампање визит карти – 200 ком | 51 | 19.08.2016. | 2 | 1 |
| 1023-666/51 од 12.09.2016. | 19.07.2016. | 3 | Штампа етикета на муфлону – 20 ком; рицовање етикета – 20 ком | 58 | 19.08.2016. | 3 | 3 |
| 1023-666/56 од 12.09.2016. | 04.07.2016. | 1 | Штампање визит карти – 200 ком | 110 | 24.10.2016. | 1 | 1 |
| **Услуге штампања часописа - конто 423412** | | | | | | **9** | **7** |
| 1023-666/70 од 19.07.2016. | 26.09.2016. | 9 | посредовање у вршењу услуга штампања педигреа - 4.000 ком | 59 | 19.07.2016. | 9 | 7 |

## 6.1.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге исказане су у укупном износу од 177.185 хиљада динара.

Факултет је по основу Уговора о адвокатским услугама број: 11000-169/Н1/4 од 22.02.2016. године адвокату Горану Кљајић из Новог Сада пренео средства у укупном износу од 515 хиљада динара, на име:

* правног заступања пред домаћим судовима износ од 492 хиљаде динара;
* правног заступања пред међународним судовима износ од 25 хиљада динара и

- услуге вештачења износ од 9 хиљада динара.

Факултет је расход за адвокатске услуге пружене пред домаћим судом, по рачуну број 79/2016 од 28.10.2016. године у износу од 25 хиљада динара евиндетирао на конту 423522 - Правно заступање пред домаћим судовима, уместо на конту 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима.

Факултет је на основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду, пословни број Гж1.2135/16 од 02.09.2016. године, извршио расход у износу од 1.682 хиљаде динара који се односи на накнаду штете због незаконитог отказа запослене и исти је евидентирао на конту 423539 - остале правне услуге.

**Налаз:**

Факултет је накнаду штете због незаконитог отказа запослене у износу 1.682 хиљаде динара исплатио са конта 423539 - Остале правне услуге, уместо са конта 411141 - Плате на основу судских пресуда, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 22)

**Ризик:**

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

*Препоручује се Факултету да расходе плата на основу судских пресуда евидентира у складу са* *Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 12)*

**Остале стручне услуге - конто 423599**

Расходи на име осталих стручних услуга исказани су у укупном износу од 174.953 хиљаде динара и односе се на исплаћене ауторске хонораре по уговорима о ауторским делима, везаним за републичке, покрајинске, међународне пројекте и пројекте сарадње са привредом.

Табела број 27 : Преглед исплаћених ауторских хонорара

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. бр | Департман | Републички | | Покрајински | | Међународни | | Привреда | | Укупно | |
| бруто | нето | бруто | нето | бруто | нето | бруто | нето | бруто | нето |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10(2+4+6+8) | 11(3+5+7+9) |
| 1. | Деканат | 61.407 | 45.306 |  |  | 5.129 | 3.784 | 12.823 | 9.519 | 79.359 | 58.609 |
| 2. | Департман за ратарство и повртарство | 795 | 587 | 2.150 | 1.587 | 3.505 | 2.586 | 6.928 | 5.087 | 13.378 | 9.847 |
| 3. | Департман за сточарство |  |  | 9.721 | 7.172 |  |  | 17.662 | 13.031 | 27.383 | 20.203 |
| 4. | Департман за фитомедицину и заштиту животне средине | 2.307 | 1.702 | 3.405 | 2.512 |  |  | 13.228 | 9.760 | 18.940 | 13.974 |
| 5. | Департман за економики пољопривреде и социологију села | 840 | 620 | 1.421 | 1.048 |  |  | 7.393 | 5.454 | 9.654 | 7.122 |
| 6. | Департман за пољопривредну технику | 110 | 81 | 145 | 107 |  |  | 2.779 | 2.050 | 3.034 | 2.238 |
| 7. | Департман за воћарство и виноградарство, холтикултуру и пејзажну архитектуру |  |  | 1.011 | 746 |  |  | 1.172 | 865 | 2.183 | 1.611 |
| 8. | Департман за уређење вода |  |  | 371 | 274 |  |  | 666 | 491 | 1.037 | 765 |
| 9. | Департман за ветеринарску медицину |  |  | 616 | 454 | 712 | 550 | 1.500 | 1.107 | 2.828 | 2.111 |
| **У К У П Н О** | | **65.459** | **48.296** | **18.840** | **13.900** | **9.346** | **6.920** | **64.151** | **47.364** | **157.796** | **116.480** |

Законом о ауторским и сродним правима прописано је уговарање о наруџби ауторског дела, којим се аутор обавезује да за наручиоца изради и преда ауторско дело (члан 95) и овлашћења и имовинска права над ауторским делом (члан 98).

Факултет је Правилником о награђивању за ауторска дела настала у радном односу 1000/0102 број 1254/5 од 23.12.2015. године уредио права, обавезе и одговорности запослених на Пољопривредном факултету у Новом Саду и обавезе Факултета у обезбеђивању и остваривању права запослених за ауторска дела настала у настави.

**„Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад**

Факултет је закључио Уговор о пружању услуга број 1000-1107/1 од 19.11.2015. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада.

Уговором је дефинисано да пружалац услуга пружа административне, техничке, финансијске, стручне, лабораторијске, помоћне и сличне услуге за потребе корисника услуга (члан 1); да се корисник услуга обавезује да пружаоцу услуга плаћа накнаду према обрачунском листу који је саставни део уговора (члан 2); да је пружалац услуга дужан да истеком сваког месеца изда кориснику услуга фактуру на месечни износ накнаде из члана 2. Уговора, увећан за износ ПДВ-а. (члан 3. став 1.); да је корисник услуга сагласан да пружалац има право да мења цене услуге и других услова, који су предмет овог уговора, уколико су те измене проистекле из измене Ценовника. (члан 4. став 1.) и да се Уговор закључује на неодређено време (члан 5).

„Нове Технологије у пољопривреди“ д.о.о Нови Сад закључиле су Уговоре о раду (на одређено време) са 12 лица. Запослени су заснивали радних однос на пословима „Стручни сарадник“ , на одређено време (на три и шест месеци), због повећаног обима посла, са пуним радним временом.

Чланом 7. Уговора који је „Нова технологија у пољопривреди“ д.о.о. потписала са запосленима дефинисан је износ оновне зараде, на коју запослени има право.

Основна месечна зарада запослених по уговорима који су закључени 08.01.2016. године на период од три месеца износи 41 хиљаду динара, а по уговорима који су закључени од 08.04.2016. године до краја 2016. године на период од три и шест месеци износи 42 хиљаде динара.

Факултет је на основу закљученог уговора и испостављених рачуна за услуге рада у лабораторији извршио пренос средстава у укупном износу од 10.574 хиљада динара, од чега бруто зарада радника износи 7.713 хиљада динара, трошкови превоза 680 хиљада динара, провизија за посредовање (5%) износи 418 хиљада динара и обрачунати ПДВ износи 1.763 хиљаде динара. Расход осталих стручних услуга исказан је у износу од 8.813 хиљада динара. Број ангажованих лица по месецима кретао се од 8 до 12 лица.

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 28: Преглед испостављених рачуна и извршених обрачунаа услуге рада у лабораторији

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Рачун | | | Уговорени износ месечне накнаде (Основна плата) | Исплаћено у 2016. години | | | | | | Извршени расходи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| број | датум | износ | нето | бруто | тро-шко-ви пре-воза | прови-зија за посре-довање | ПДВ | Укупно исплаћено (11+12+13+14) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 8 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1. | 2 | 29.02.2016. | 808 | 329 | 355 | 581 | 60 | 32 | 135 | 808 | 674 |
| 2. | 11 | 28.03.2016. | 804 | 328 | 351 | 577 | 61 | 32 | 134 | 804 | 670 |
| 3. | 16 | 26.04.2016. | 827 | 328 | 343 | 561 | 96 | 33 | 138 | 827 | 689 |
| 4. | 22 | 23.05.2016. | 787 | 335 | 335 | 564 | 61 | 31 | 131 | 787 | 656 |
| 5. | 28 | 20.06.2016. | 829 | 335 | 365 | 598 | 60 | 33 | 138 | 829 | 691 |
| 6. | 64 | 25.07.2016. | 763 | 335 | 335 | 547 | 59 | 30 | 127 | 763 | 636 |
| 7. | 77 | 17.08.2016. | 1.010 | 418 | 486 | 798 | 4 | 40 | 168 | 1.010 | 842 |
| 8. | 92 | 16.09.2016. | 994 | 460 | 444 | 726 | 63 | 39 | 166 | 994 | 829 |
| 9. | 102 | 20.10.2016. | 1.069 | 460 | 474 | 777 | 72 | 42 | 178 | 1.069 | 891 |
| 10. | 129 | 16.11.2016. | 1.166 | 460 | 520 | 853 | 72 | 46 | 195 | 1.166 | 971 |
| 11. | 165 | 16.12.2016. | 1.517 | 502 | 768 | 1.131 | 72 | 60 | 253 | 1.517 | 1.264 |
| **У К У П Н О** | | | **10.574** | **4.290** | **4.776** | **7.713** | **680** | **418** | **1.763** | **10.574** | **8.813** |

Факултет је на име нето плате запосленима у предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. исплатио износ од 4.766 хиљада динара, што је за 486 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.

Факултет је са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада за остале стручне услуге закључио и шест на основу којих је исплатио средства у износу од 294 хиљаде динара и евидентирао расходе у износу од 246 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед закључених уговора и извршених расхода за остале стручне услуге

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Изврш-  ени расходи | Услуга посре-  довања |
| Број | Закљу-чен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1023-666/2 од 03.06.2016. | 03.06.  2016. | 7 | Услуга прегледа и провере опреме за рад у радионици Департмана за пољопривредну технику са издавањем стручног мишљења | 21 | 20.05.  2016. | 7 | 6 |  |
| 1023-666/42 од 12.09.2016. | 12.09. 2016. | 2 | Замена батерија у машини за прање подова | 57 | 18.07.  2016. | 2 | 1 |  |
| 1023-666/95од 2511.2016. | 30.11. 2016. | 30 | Недељна анализа цена, лиценца за geacentar.com-sistem аграрних информација за период од 31.10.2016 до 30.11.2017. | 137 | 25.11.  2016. | 35 | 30 |  |
| 1023-666/94 од 30.11.2016. | 30.11. 2016. | 10 | Технички преглед реновираног простора, промена намене у ветеринарску клинику на локацији Трг Доситеја Обрадовића бр. 8 | 139 | 25.11.  2016. | 12 | 10 |  |
| 1023-666/105 од 02.12.2016. | 06.12. 2016. | 170 | Снимање и монтажа промо филма, услуга посредовања | 151 | 02.12.  2016. | 170 | 142 | 7 |
| 1000-1107/1 од 19.11.2016. | 16.11. 2016. | ~~-~~ | Услуга рада радника у Лабораторији за инвазивне и карантинске корорвсе биљке | 169 | 19.12.  2016. | 68 | 57 |  |
| **У К У П Н О** | | | | | | **294** | **246** | **7** |

## 6.1.3.2.3.5. Репрезентација – конто 423700

Расходи репрезентације су извршени у укупном износу од 6.198 хиљада динара и односе се на репрезентацију у износу од 6.019 хиљада динара и поклоне у износу од 179 хиљада динара.

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

Табела број 30 : Преглед закључених уговора и извршених расхода репрезентације

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Изврше- ни расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 36 /  2016 | 1000-169/36/8/П1 од 21.04.2016. | Партија 1. Војвођански ресторан - пружање услуга ресторана | „Плава фрајла“ д.о.о., Нови Сад | 400 | 176 | 176 |
| 2. | 36 /  2016 | 1000-169/36/8/П2 од 26.04.2016. | Партија 2 . Национални ресторан - пружање услуга ресторана | „Балкан експрес 021“, Петроварадин | 400 | 165 | 165 |
| 3. | 73 / 2016 | 1000-169/73/П2 од 23.06.2016. | Партија 2 . Ресторан са рибљим специјалитетима - пружање услуга ресторана | „Pipping“ STUR, Нови Сад | 280 | 143 | 143 |
| 4. | 73 /  2016 | 1000-169/73/П3 од 16.06.2016. | Партија 3 . Студентски ресторан - пружање услуга ресторана | Установа студентског стандарда, Студентски центар Нови Сад | 180 | 27 | 27 |
| 5. | 73 /  2016 | 1000-169/73/8/П4 од 29.06.2016. | Партија 4 . Ресторан интернационалне кухиње - пружање услуга ресторана | Ресторан „STRATUSkorp“, Нови Сад | 380 | 196 | 196 |
| 6. | 128 / 2016 | 1000-169/128/8 од 18.11.2016. | Пружање услуга кетеринга | СУР „Моја мала кухиња“, Футог | 800 | 428 | 428 |
| **У К У П Н О** | | | | | **2.440** | **1.135** | **1.135** |

Факултет је Туристичкој организацији „Kompas tourism&travel“ из Новог Сада за организацију апсолвентске вечери на основу рачуна број 63280 од 02.06.2016. године пренео средства у износу од 360 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је за организацију апсолвентске вечери, преузео обавезе и извршио плаћања Туристичкој организацији „Kompas tourism&travel“ из Новог Сада на основу рачуна број 63280 од 02.06.2016. 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. (Налаз број 23)

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода репрезентације без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

*Препоручује се Факултету да набавку услуга апсолвентске вечери спроводе у складу са Закона о јавним набавкама. (Препорука број 13)*

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име репрезентације пренео средства у укупном износу од 627 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 523 хиљаде динара.

Табела број 31: Преглед закључених уговора и извршених расхода репрезентације

у хиљадама динара

| Уговор о посредовању у вршењу услуга | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Изврше-ни расходи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Број | Закљу-чен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Репрезентација - конто 423711** | | | | | | **512** | **427** |
| 1023-666/18 од 20.07.2016. | 22.06.  2016. | 20 | Сир –Чарнок мали 300 гр -50 ком | 13 | 21.07.  2016. | 20 | 17 |
| 1023-666/25 од 26.07.2016. | 05.04.  2016. | 20 | Сир –Чарнок мали 300 гр -50 ком | 35 | 22.06.  2016. | 20 | 17 |
| 1023-666/57 од 12.09.2016. | 11.07.  2016. | 5 | Торта – 2 кг | 53` | 19.08.  2016. | 5 | 4 |
| 1023-666/47 од 12.09.2016. | 11.07.  2016. | 7 | Торта – 3 кг | 54 | 11.07.  2016. | 7 | 6 |
| 1023-666/71 од 26.10.2016. | 28.09.  2016. | 20 | Сир –Чарнок мали 300 гр -50 ком | 97 | 28.09.  2016. | 20 | 17 |
| 1023-666/81 од 18.11.2016. | 21.10.  2016. | 158 | Услуга организовања кетеринга у Карловцима за 70 особа, дана 08.10.2016.. године | 107 | 21.10.  2016. | 158 | 133 |
| 1023-666/90 од 30.11.2016. | 24.10.  2016. | 9 | Чаше антистатичке 0,166 1/100 Vendorpl – 5 ком; кашичице 1/2500- 0,2 ком; Кафа Гимока златна 1/1 – 2кг; Шећер конзумни 1/1 – 1кг; Млечни напитак SC Ristora 500гр – 3кг; Чоколада Ristora FQ 1/1 – 3кг; Инстант кафа 70% мешавина 150 гр Ristora-0,3 кг | 111 | 24.10.  2016. | 9 | 8 |
| 1023-666/89 од 30.11.2016. | 25.11.  2016. | 23 | Сир Премиум чарнок мали – 16,03 кг | 136 | 25.11.  2016. | 23 | 19 |
| 1023-666/111 од 07.12.2016. | 30.11.  2016. | 77 | Кетеринг услуга хране | 145 | 30.11.  2016. | 77 | 64 |
| 1023-666/142 од 28.12.2016. | 27.12.  2016. | 7 | 5 л пиво светло Paulaner - 2 kom; 5 л светло пиво KEG Heinek- 2 ком | 185 | 27.12.  2016. | 7 | 5 |
| 1023-666/141 од 28.12.2016. | 27.12.  2016. | 40 | Сир –Чарнок мали 300 гр -100 ком | 186 | 27.12.  2016. | 40 | 33 |
| 1023-666/143 од 28.12.2016. | 28.12.  2016. | 21 | Штрудла са маком – 19 кг; Штрудла са орасима- 7 кг; Штрудла са вишњом – 12 кг | 188 | 28.12.  2016. | 21 | 17 |
| 1023-666/146 од 29.12.2016. | 28.12.  2016. | 92 | Мешано месо – 70 кг | 189 | 28.12.  2016. | 92 | 77 |
| 1023-666/156 од 29.12.2016. | 29.12.  2016. | 13 | Торта – 5 кг | 190 | 29.12.  2016. | 13 | 10 |
| **Поклони - конто 423712** | | | | | | **115** | **96** |
| 1023-666/53 од 12.09.2016. | 05.08.  2016. | 53 | Слика уље на платну- Чамац на води 1 ком; Слика уље на платну – Пејзаж 1 ком | 101 | 28.09.  2016. | 53 | 44 |
| 1023-666/83 од 23.11.2016. | 21.10.  2016. | 26 | Уметничка слика 1 ком | 109 | 21.10.  2016. | 26 | 22 |
| 1023-666/104 од 02.12.2016. | 28.11.  2016. | 8 | Сигма сеф СФТ-35ЕРЛ 300 кг | 142 | 28.11.  2016. | 8 | 7 |
| 1023-666/157 од 29.12.2016. | 27.12.  2016. | 28 | Привезак Au585/100 1 ком | 183 | 27.12.  2016. | 28 | 23 |

## 6.1.3.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900

Остале опште услуге извршене су у укупном износу од 10.097 хиљаде динара (у 2015. години 2.519 хиљаде динара).

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

Табела број 32 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за остале опште услуге

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Изврше-ни расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 27 / 2016 | 1000-169/27/8/П1 од 06.05.2016. | Партија 1 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Нови Сад и Бечеј | Интитут за ратарство и повртарство, Нови Сад | 8.900 | 4.789 | 4.073 |
| 2. | 27 / 2016 | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | „Аргобачка“ д.о.о. Каћ | 13.200 | 4.263 | 3.552 |
| 3 | 18 / 2016 | 1000-169/18/8 од 17.03.2016. | услуга калемљења воћњака и винове лозе | Радомир Павловић ПГ, Милутиновац | по ценама из понуде | 594 | 550 |
| 4 | 96 / 2016 | 1000-169/96/8 од 05.09.2016. | услуга калемљења воћњака | Радомир Павловић ПГ, Милутиновац | по ценама из понуде | 79 | 73 |
| 5 | 37 / 2016 | 1000-169/37/8 од 28.04.2016. | услуга постављањапољског огледа | Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о. Сомбор | 745 | 894 | 745 |
| **У К У П Н О** | | | | | **22.845** | **10.619** | **8.993** |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име осталих општих услуга пренео средства у износу од 30 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 25 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед закључених уговора и извршених расхода за остале опште услуге

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор о посредовању и вршењу услуга | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| Број | Закључен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1023-66646 од 12.09.2016. | 12.07.2016. | 5 | Шивење тоге | 55 | 12.07.2016. | 5 | 4 |
| 1023-666/43 од 12.09.2016.. | 12.09.2016. | 25 | Сервис система за заливање | 56 | 15.07.2016. | 25 | 21 |
| **У К У П Н О** | | | | | | **30** | **25** |

## 6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 916 хиљада динара (у 2015. години у износу од 1.501 хиљаде динара).

## 6.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта извршени су у износу од 344 хиљаде динара и односе се на услуге образовања (конто 424211).

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

Табела број 34 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за услуге образовања, културе и спорта

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност са ПДВ-ом | Плаћено по рачунима | Извршени расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 52 /  2016 | 1000-169/52/8 од 18.05.2016. | услуга штампања студентских индекса | "Графопак" д.о.о. Аранђеловац | 160 | 160 | 160 |
| 2. | 172 /  2016 | 1000-169/172/8 од 29.12.2016. | услуга штампања студентских индекса | "Издавачко предузеће Епоха" д.о.о. Пожега | 155 | 155 | 155 |
| **У К У П Н О** | | | | | **315** | **315** | **315** |

## 6.1.3.2.4.2. Остале специјализоване услуге - конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге извршени су у износу од 440 хиљада динара.

Факултет је дана 24.06.2016. године са предузећем „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада закључио Уговор о посредовању број 1023-666/29 (заведен дана 26.07.2016. године) у вредности од 18 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је посредовање приликом опремања постера и плаката за потребе Факултета.

По основу закљученог уговора и рачуна-отпремнице број 39 од 24.06.2016. године, Факултет је пренео средства у износу од 21 хиљаде динара и евидентирао расход у износу од 18 хиљада динара.

## 6.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавања извршени су у износу од 24.858 хиљада динара (у 2015. години у износу од 15.892 хиљаде динара).

## 6.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су у укупном износу од 18.233 хиљаде динара.

Табела број 35: Извршени расходи по економским класификацијама

у хиљадама динара

| **Р.б** | **Конто** | **Назив** | **Износ** | **% учешћа** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 425111 | Зидарски радови | 96 | 0,53 |
| 2. | 425112 | Столарски радови | 1.771 | 9,71 |
| 3. | 425113 | Молерски радови | 368 | 2,02 |
| 4. | 425114 | Радови на крову | 81 | 0,45 |
| 5. | 425115 | Радови на водоводу и канализацији | 573 | 3,14 |
| 6. | 425116 | Централно грејање | 706 | 3,87 |
| 7. | 425117 | Електричне инсталације | 2.002 | 10,98 |
| 8. | 425118 | Радови на комуникационим инсталацијама | 211 | 1,16 |
| 9. | 425119 | Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда | 2.090 | 11,46 |
| 10. | 402191 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката | 10.335 | 56,68 |
| **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100** | | | **18.233** | **100** |

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

Табела број 36 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговоре  на вредност | Плаћено по рачунима | Извршени расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Столарски радови - конто 425112** | | | | | **4.149** | **3.288** | **439** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 243 |
| 2. | 76 / 2016 | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. | реновирање кантине | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1.476 | 1.476 | 196 |
| **Молерски радови - конто 425113** | | | | | **1.476** | **1.476** | **355** |
| 1. | 76 / 2016 | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. | реновирање кантине | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1.476 | 1.476 | 355 |
| **Радови на водоводу и канализацији - конто 425115** | | | | | **4.694** | **3.388** | **535** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 302 |
| 2. | 76 / 2016 | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. | реновирање кантине | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1.476 | 1.476 | 150 |
| 3. | 92 / 2016 | 1000-169/92/8 од 05.06.2016. | сукцесивна испорука водоинсталатерског материјала | „Градац промет“ д.о.о. Нови Сад | 545 | 100 | 83 |
| **Централно грејање - конто 425116** | | | | | **3.165** | **2.352** | **632** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 140 |
| 2. | 136 / 2016 | 1000-169/136/8 од 15.11.2016. | сукцесивнa испорукa термоглава на радијаторима | „Ранчић“ д.о.о. Нови Сад | 242 | 290 | 242 |
| 3. | 94 / 2016 | 1000-169/94/8 од 05.09.2016. | испорука материјала за грејање | „Акватим 01“, Рума | 250 | 250 | 250 |
| **Електричне инсталације - конто 425117** | | | | | **4.018** | **2.128** | **422** |
| 1. | 137 /  2016 | 1000-169/137/8 од 17.11.2016. | Систем за компензацију реактивне енергије | „Енергомаг“ д.о.о. из Суботице | 413 | 460 | 383 |
| 2. | 118 /  2016 | 1000-169/118/8 од 30.11.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 800 | 32 | 32 |
| 3. | 75 /  2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 155 |
| 4. | 87 /  2016 | 1000-169/87/8 од 06.09.2016. | сукцесивна испорука електроматеријала | „Флуоелектро“ д.о.о. Ниш | 545 | 284 | 235 |
| **Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119** | | | | | **4.149** | **3.288** | **1.460** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 715 |
| 2. | 76 / 2016 | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. | реновирање кантине | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1.476 | 1.476 | 745 |
| **Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191** | | | | | **2.673** | **1.812** | **335** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 335 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката пренео средства у износу од 12.018 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 11.775 хиљада динара.

Табела број 37 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Изврше-ни расходи | Услуга посредовања |
| Број | Датум | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100** | | | | | | **12.018** | **11.775** | **40** |
| **Столарски радови - конто 425112** | | | | | | **1.295** | **1.079** |  |
| 1023-666/12 од 20.07.2016. | 20.06.  2016. | 7 | Набавка и уградња алу.ролокомарниа са рамом од алу кутије 40х20мм | 33 | 20.06.  2016. | 7 | 6 |  |
| 1023-666/13 од 20.07.2016. | 24.06.  2016. | 5 | Услуга утврђивања узрока неправилности рада гаражних врата и поставка кедера на 1 добошу | 37 | 24.06.  2016. | 5 | 4 |  |
| 1023-666/121 од 20.12.2016. | 07.12.  2016. | 516 | Купопродаја добара: двокрилни прозор са стубом 3000х1580 - 4 ком; демонтажа и одношење старих прозора – 1 ком | 154 | 07.12.  2016. | 516 | 430 |  |
| 1023-666/40 од 12.09.2016. | 29.08.  2016. | 588 | Купопродаја добара: двокрилни прозор са фиксним делом 3130х1650 - 4 ком; балконска врата 850х2445; балконски прозор 2240х1645 | 84 | 29.08.  2016. | 588 | 490 |  |
| 1023-666/59 од 12.09.2016. | 07.09.  2016. | 179 | Купопродаја добара: двокрилац ПВЦ прозор са надсветлом1280Х1750 – 2 ком; клупице прозора – 2 ком; једнокрилна ПВЦ врата са надсв. 1050х2100+350; демонтажа, обрада око позиције и одношење шута | 88 | 07.09.  2016. | 179 | 149 |  |
| **Радови на крову - конто 425114** | | | | | | **82** | **81** | **8** |
| 1023-666/117 од 31.10.2016. | 13.12.  2016. | 82 | услуга грађевинских радова: демонтажа старих олука 72 м; демонтажа старих цеви 20 м; израда и монтажа нових олука 72 м; израда и монтажа нових цеви 20 м и услуга посредовања | 146 | 30.11.  2016. | 82 | 81 | 8 |
| **Електричне инсталације - конто 425117** | | | | | | **288** | **267** | **13** |
| 3000-652/1 од 28.03.2016. | 30.02.  2016. | 272 | израда електроинсталација за потребе Пољопривредног факултета у Новом Саду | 18 | 29.04.  2016. | 272 | 267 |  |
| 3000-652/1 од 28.03.2016. | 30.02.  2016. | 16 | Посредовање у изради електроинсталација за потребе Пољопривредног факултета у Новом Саду | 19 | 29.04.  2016. | 16 |  | 13 |
| **Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119** | | | | | | **353** | **349** | **19** |
| 1023-666/66 од 19.09.2016. | 16.09.  2016. | 44 | Рушење плафона од рибиц мреже и малтера у приземљу Факултета у ходнику од кантине до сале за састанке; Услуга посредовања | 94 | 16.09.  2016. | 44 | 43 | 4 |
| 1023-666/84/3 од 23.11.2016. | 31.10.  2016. | 127 | Грађевински радови; Услуга посредовања | 125 | 31.10.  2016. | 127 | 126 | 6 |
| 1023-666/68 од 19.09.2016. | 16.09.  2016. | 182 | Израда спуштеног плафона од „Амстронг“ 92,81 м плоча 60х60 на носећу конструкцију од челичних пластифицираних носача причвршћен висилицама на носиви плафон; Услуга посредовања | 95 | 16.09.  2016. | 182 | 180 | 9 |
| **Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191** | | | | | | **10.000** | **10.000** |  |
| 1023-666/165 од 30.12.2016. | 30.12.  2016. | 10.000 | послови посредовања између Факултета и извођача грађевинских радова на реновирању простора на згради Факултета, односно радова на реновирању гарсоњера Факултета, малог факултетског ресторана и главног хола зграде факултета | 004 | 30.12.  2016. | 4.000 | 4.000 |  |
| 005 | 30.12.  2016. | 3.000 | 3.000 |  |
| 006 | 30.12.  2016. | 3.000 | 3.000 |  |

Факултет је закључио Уговор о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) број 1023-666/165 од 30.12.2016. године са предузећем **„**Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада.

Чланом 1. Уговора дефинисано је да је предмет уговора су послови посредовања између Факултета (налогодавца) и извођача грађевинских радова на реновирању простора на згради Факултета, односно радова на реновирању гарсоњера Факултета, малог факултетског ресторана и главног хола зграде факултета. (став 1.) Налогопримац преузима обавезу да предузме организацију послова на реновирању наведене у ставу 1. овог члана, а налогодавац га овлашћује на њихово предузимање. (став 2.)

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је налогодавац обавезан да на рачун налогопримца уплати ааванс од 10.000 хиљада динара у року од једног дана од закључења уговора, из којих средстава ће налогопримац реализовати реновирање. ( став 1. Алинеја 5.)

Чланом 4. Уговора дефинисано је да налогодавац има право на накнаду за свој рад и то само у случају да налог буде извршен, односно да са трећим лицем буде заснован правни посао и тек пошто овај правни посао буде реализован. (став 1.)

Бруто/нето накнада износи 5 % од процењене вредности сваког правног посла по предмету овог уговора. (став 2.)

Накнаду из става 2. Овог члана налогодавац је дужан да исплати једном месечно, на основу извештаја налогопримца о извршеним радовима, у року од 15 дана од дана предаје извештаја. (став 3.)

Чланом 5. Уговора дефинисано је да налогодавац може отказати овај уговор, са или без оправданих разлога, са отказним роком од 15 дана, рачунајући од дана саопштења отказа. (став 1.)

У случају отказа уговора без оправданих разлога, налогодавац је дужан да налогопримцу исплати примерену накнаду за труд, као и накнади трошкове које је имао поступајући по налогу. Налогодавац је дужан да налогопримцу накнади штету коју трпи због отказа уговора и то штету која наступи за време трајања отказног рока, било да је реч о стварној штети или изгубљеној добити, као и да накнади налогопримцу вредност улагања у опрему и друга добра која је он извршио у циљу реализације уговора. (став 2.)

Ако је налогодавац отказао уговор из оправданих разлога, налогопримац нема право на накнаду штете. (став 3.)

Чланом 6. Уговора је дефинисано да је уговор закључен на време на 12 месеци од дана закључења уговора.

Факултет је закључио Анекс уговора о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) који је закључен дана 30.12.2016. године број 1023-666/165/1 од 16.01.2017. године са са налогопримцем **„**Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада.

Чланом 1. Анекса уговора дефинисано је да се у ставу 1. Члана 1. Уговора о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) након речи Факултета додаје текст „као и на реновирању осталих просторија Факултета“. Преостали текст члана 1. Уговора о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) остаје непромењен.

Чланом 2. Анекса уговора дефинисано је да се у ставу 2. члана 4. Уговора о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) који уређује износ бруто/нето накнаде након речи уговора додаје текст „ рачунато на износе у појединачним фактурама преко 100 хиљада динара, а на износе у појединачним фактурама до 100 хиљада динара бруто/нето накнада износи 10% од фактурисане вредности.

Члан 4. став 3. Уговора о налогу (посредовању у извођењу грађевинских радова) мења се и гласи: „Накнаду из става 2. Овог члана, налогодавац је дужан да исплати по пријему фактуре. Налогопримац се обавезује да достави налогодавцу извештај о извршеним радовима у року од 15 дана од дана крајњег рока за извршење радова, а најкасније до 15. јануара 2018. године.

Налогопримац је испоставио:

* авансни рачун број 004 од 30.12.2016. године за уређење главном хола зграде факултета у износу од 4.000 хиљаде динара
* авансни рачун број 005 од 30.12.2016. године за реновирање гарсоњера у износу од 3.000 хиљаде динара и
* авансни рачун број 006 од 30.12.2016. године за реновирање малог ресторана у износу од 3.000 хиљаде динара.

Одлуком дркана Факултета број: 1023-666/165/1 од 30.12.2016. године извршено је авансно плаћање „Новим технологијама у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада у износу од 10.000 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад за посредовање у извођењу грађевинских радова на реновирању простора на згради Факултета авансно исплатио средства у износу од 10.000 хиљада динара са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 24)

**Ризик:**

Неевидентирање расхода и издатака, нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да изврши евидентирање 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. (Препорука број 14)*

**Налаз:**

Факултет није евидентирао исплаћени аванс на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и нај тај начин је у Билансу стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године мање исказао нефинансијску имовину у припреми и авансе – конто 015000 за износ од 10.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему**.** (Налаз број 25)

**Ризик:**

Неевидентирање нефинансијске имовине у припреми и аванса у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 15)*

## 6.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у укупном износу од 6.625 хиљада динара.

Табела број 38: Текуће поправке и одржавање опреме по економским класификацијама

у хиљадама динара

| Р.б | Конто | Назив | Износ | **% учешћа** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 425211 | Механичке поправке | 435 | 6,56 |
| 2 | 425212 | Поправке електричне и електронске опреме | 1.056 | 15,94 |
| 3 | 425219 | Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај | 2.001 | 30,20 |
| 4 | 425222 | Рачунарска опрема | 877 | 13,24 |
| 5 | 425224 | Електронска и фотографска опрема | 9 | 0,14 |
| 6 | 425225 | Опрема за домаћинство и угоститељство | 172 | 2,60 |
| 7 | 425227 | Уградна опрема | 1.639 | 24,74 |
| 8 | 425253 | Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената | 177 | 2,67 |
| 9 | 425281 | Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност | 118 | 1,78 |
| 10 | 425291 | Текуће поправке и одржавање производне, моторнр, непокретне и немоторне опреме | 141 | 2,13 |
| **425200 Текуће поправке и одржавање опреме** | | | **6.625** | **100** |

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

Табела број 39 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговоре  на вредност без ПДВ-а | Плаћеноа по рачунима | Извршени расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212** | | | | | **2.000** | **315** | **262** |
| 1. | 17 / 2016 | 1000-169/17/8 од 30.03.2016. | набавка резервних делова лабораторијске опреме | „Apollo proing“ д.о.о., Београд | 2.000 | 315 | 262 |
| **Рачунарска опрема – конто 425222** | | | | | **3.000** | **568** | **555** |
| 1. | 5 / 2016 | 1000-169/5/8 од 25.03.2016. | Сукцесивна испорука рачунарске опреме | „IQ computers“д.о.о., Нови Сад | 3.000 | 568 | 555 |
| **Уградна опрема – конто 425227** | | | | | **2.673** | **1.812** | **638** |
| 1. | 75 / 2016 | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | адаптација простора за ветеринарску клинику | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 2.673 | 1.812 | 638 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име текућих поправки и одржавања опреме пренео средства у износу од 815 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 700 хиљада динара.

Табела број 40 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара

| Уговор | | | | | | | | Опис | Рачун/фактура | | | | Износ рачуна /фактуре | | | Извр  шени расходи | Услуга посредовања |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Број | Закључен дана | | | Износ | | | | Број | Датум | | |
| 0 | 1 | | | 2 | | | | 3 | 4 | 5 | | | 6 | | | 7 | 8 |
| **Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200** | | | | | | | | | | | | | **815** | | | **700** | **14** |
| **Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212** | | | | | | | | | | | | | **174** | | | **128** |  |
| 1023-666/26 од 26.07.2016. | 15.04.  2016. | | | 27 | | | | Услуга поправке, стављања у рад и иницијално пуњење репроматеријалом машине за топле напитке у деканату | 14 | 15.04.  2016. | | | 27 | | | 6 |  |
| 1023-666/85 од 30.11.2016. | 21.10.  2016. | | | 147 | | | | Промена IP опсега адреса на департману за Сточарство, конфигурисање DHCP и DNS сервера, подешавање свих радних станица и тестирање; Конфигурисање помодног линка и disater recovery сценарија на постојећем fileserver-u; Конфигурисање Mikro Tik уређаја; Конфигурисање Cisko rutera | 104 | 21.10.  2016. | | | 147 | | | 122 |  |
| **Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219** | | | | | | | | | | | | | **239** | | | **225** | **5** |
| 1023-666/80 од 18.11.2016. | | 21.10.  2016. | | | | 48 | SG 205/55 R16 Continental – 4 ком ; Ареон рекламна јелкица – 1 ком | | 105 | 21.10.  2016. | | 48 | | | 48 | |  |
| 1023-666/87 од 30.11.2016. | | 26.10.  2016. | | | | 54 | 215/65R16 102H WR SUV 3 – 4 ком; балансирање гуме 4 ком | | 118 | 26.10.  2016. | | 54 | | | 45 | |  |
| 1023-666/92 од 30.11.2016. | | 26.10.  2016 | | | | 19 | Бојење стакла фолијом РО м2 - 6,80 м2 | | 120 | 26.10.  2016. | | 19 | | | 16 | |  |
| 1023-666/84/4 од 23.11.2016. | | 31.10.  2016. | | | | 118 | Израда спуштеног плафона од „Амстронг“ плоча 60х60 на носећу конструкцију од челичних пластифицираних носача причвршћен висилицама на носиви плафом 60,00 м2 ; услуга посредовања | | 126 | 31.10.  2016. | | 118 | | | 116 | | 5 |
| **Рачунарска опрема – конто 425222** | | | | | | | | | | | | | **53** | | | **44** |  |
| 1023-898/1 од 14.03.2016. | | | 14.03.  2016. | | 14 | | Apple 60W MadSafe 2 Power Adapter MacBook Pro – 1 ком | | 4 | 14.03.  2016. | | 14 | | | 12 | |  |
| 1023-666/17 од 20.07.2016. | | | 21.06.  2016. | | 9 | | Apple lightning digital A V adapter - 1 ком | | 34 | 21.06.  2016. | | 9 | | | 8 | |  |
| 1023-666/39 од 12.09.2016. | | | 29.07.  2016. | | 3 | | Адаптер мини Display port – HDMI - 1 ком | | 73 | 29.07.  2016. | | 3 | | | 2 | |  |
| 1023-666/38 од 12.09.2016. | | | 29.07.  2016. | | 9 | | Apple lightning digital A V adapter - 1 ком | | 75 | 29.07.  2016. | | 9 | | | 8 | |  |
| 1023-666/65 од 16.09.2016. | | | 07.09.  2016. | | 8 | | 64GB Data Traveler MicroDuo 3C USB 3.1 flash DTDUO3 - 1 ком; 128GB Data Traveler USB 3.0 flash DT50/128GB -1 ком | | 87 | 07.09.  2016. | | 8 | | | 7 | |  |
| 1023-666/60 од 12.09.2016. | | | 08.09.  2016. | | 2 | | Дата кабел за самсунг таб – 1 ком | | 89 | 08.09.  2016. | | 2 | | | 1 | |  |
| 1023-666/72 од 26.10.2016. | | | 28.09.  2016. | | 4 | | Apple lightning to USB Cable | | 98 | 28.09.  2016. | | 4 | | | 3 | |  |
| 1023-666/107 од 07.12.2016. | | | 01.12.  2016. | | 3 | | Ауто пуњач Samsung Note 4 брзи – 1 ком | | 149 | 01.12.  2016. | | 4 | | | 3 | |  |
| **Уградна опрема – конто 425227** | | | | | | | | | | | | | **349** | | | **303** | **9** |
| 1023-666/23 од 22.07.2016. | | | 29.06.  2016. | | 24 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 1 ком | | 41 | 29.06.  2016. | 24 | | | 21 | | |  |
| 1023-666/19 од 20.07.2016. | | | 29.06.  2016. | | 49 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 2 ком | | 42 | 29.06.  2016. | 49 | | | 41 | | |  |
| 1023-666/33 од 05.09.2016. | | | 29.07.  2016. | | 24 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 1 ком | | 43 | 29.06.  2016. | 24 | | | 21 | | |  |
| 1023-666/158 од 29.12.2016. | | | 01.07.  2016. | | 24 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 1 ком | | 44 | 29.06.  2016. | 24 | | | 21 | | |  |
| 1023-666/30 од 01.08.2016. | | | 29.06.  2016. | | 49 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 2 ком | | 45 | 29.06.  2016. | 49 | | | 41 | | |  |
| 1023-666/159 од 29.12.2016. | | | 01.07.  2016. | | 24 | | Тесла клима уређај 12000Btu TC32H3-1222D – 1 ком | | 47 | 01.07.  2016. | 24 | | | 20 | | |  |
| 1023-666/34 од 12.09.2016. | | | 25.07.  2016. | | 9 | | Монтажа клима уређаја 9-12 ; Услуга посредовања | | 65 | 25.07.  2016. | 9 | | | 8 | | | 1 |
| 1023-666/58 од 12.09.2016. | | | 25.07.  2016. | | 17 | | Монтажа клима уређаја 9-12 2 ком;  Услуга посредовања 2 ком | | 66 | 25.07.  2016. | 17 | | | 17 | | | 2 |
| 1023-666/63 од 12.09.2016. | | | 25.07.  2016. | | 17 | | Монтажа клима уређаја 9-12 2 ком;  Услуга посредовања 2 ком | | 67 | 25.07.  2016. | 17 | | | 17 | | | 2 |
| 1023-666/61 од 12.09.2016. | | | 25.07.  2016. | | 8 | | Монтажа клима уређаја 9-12 ; Услуга посредовања | | 68 | 25.07.  2016. | 9 | | | 8 | | | 1 |
| 1023-666/50 од 12.09.2016. | | | 25.07.  2016. | | 8 | | Монтажа клима уређаја 9-12 ; Услуга посредовања | | 69 | 25.07.  2016. | 9 | | | 8 | | | 1 |
| 1023-666/160 од 29.12.2016. | | | 25.07.  2016. | | 8 | | Монтажа клима уређаја 9-12 ; Услуга посредовања | | 70 | 25.07.  2016. | 9 | | | 8 | | | 1 |
| 1023-666/67 од 19.09.2016. | | | 30.08.  2016. | | 8 | | Монтажа клима уређаја 9-12 ; Услуга посредовања | | 90 | 12.09.  2016. | 9 | | | 8 | | | 1 |
| 1023-666/125 од 20.12.2016. | | | 14.12.  2016. | | 50 | | Тесла клима уређај 12000Btu – 2 ком | | 159 | 14.12.  2016. | 50 | | | 42 | | |  |
| 1023-666/134 од 23.12.2016. | | | 20.12.  2016. | | 26 | | Тесла клима уређај 12000Btu – 1 ком | | 171 | 20.12.  2016. | 26 | | | 22 | | |  |

## 6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 49.723 хиљада динара (у 2015. години у износу од 42.203 хиљаде динара).

## 6.1.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за набавку административног материјала исказани су у укупном износу од 5.918 хиљада динара.

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

Табела број 41: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку административног материјала

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Извршени расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Канцеларијски материјал - конто 426111** | | | | | **4.800** | **2.916** | **2.676** |
| 1. | 57 /  2016 | 1000-169/57/8 од 14.06.2016. | испорука канцеларијког материјала | „Мil-ing“ д.о.о. Нови Сад | 4.000 | 2.594 | 2.408 |
| 2. | 100 / 2016 | 1000-169/100/П1 од 23.09.2016. | сукцесивна испорука тонера | „Sas-Cs Company“ д.о.о. Нови Сад | 800 | 322 | 268 |
| Расходи за радну униформу - конто 426121 | | | | | 500 | 248 | 205 |
| 1. | 49 / 2016 | 1000-169/49/8 од 12.05.2016 | сукцесивна испорука радне одеће и обуће | „Педала“ д.о.о. Нови Сад | 500 | 248 | 205 |
| Униформе - конто 426123 | | | | | 500 | 206 | 172 |
| 1. | 49 / 2016 | 1000-169/49/8 од 12.05.2016 | сукцесивна испорука радне одеће и обуће | „Педала“ д.о.о. Нови Сад | 500 | 206 | 172 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада за набавку канцеларијског материјала пренео средства у износу од 305 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 254 хиљаде динара.

Табела број 42: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку административног материјала

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| Број | Закључен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1023-666/1 од 28.03.2016. | 28.03.  2016. | 24 | Toner Lexmark 505XE; Tonet Lexmark 505 | 7 | 28.03.  2016. | 24 | 20 |
| 1023-666/79 од 18.11.2016. | 21.10.  2016. | 102 | Омотач PVC за Index -600 ком; хемијска оловка Палома штампа -800 ком; Фасцила у боји са клапном – 800 ком | 103 | 21.10.  2016. | 102 | 85 |
| 1023-666/119 од 14.12.2016. | 12.12.  2016. | 24 | Aro copy папир А4 – кутиј КТ – 15 ком | 156 | 12.12.  2016. | 24 | 20 |
| 1023-666/133 од 22.12.2016. | 16.12.  2016. | 39 | Toner HP P1005/1006(CB435A) -4 kom; Toner HP Q2612A – 2 kom | 161 | 16.12.  2016. | 39 | 33 |
| 1023-666/164 од 29.12.2016. | 16.12.  2016. | 38 | Toner HP Q6000A (124A) 2600 BLK – 2 kom; Toner HP Q6001A (124A) CYAN – 2 kom | 162 | 16.12.  2016. | 38 | 32 |
| 1023-666/130 од 22.12.2016. | 16.12.  2016. | 38 | Toner HP Q6002A (124A) YELLOW -2 kom; Toner HP Q6003A (124A) MAGENTA- 2 kom | 163 | 16.12.  2016. | 38 | 32 |
| 1023-666/137 од 23.12.2016. | 21.12.  2016. | 7 | Аро регистра. са кутијом-4 ком; Сигма коверте С4 23Х33СМ -4 ком; Varta longlife alkalna LR – 4 ком | 175 | 21.12.  2016. | 7 | 6 |
| 1023-666/132 од 16.12.2016 | 22.12.  2016. | 32 | Тонер Canon C-EXV 42ориг..- 2 ком ; Тонер НР С10А (126А) Black ориг- 2 ком;Canon IR 3530 C-EXV12 GPR16 – 2 ком. | 164 | 16.12.  2016 | 32 | 27 |
| **У К У П Н О** | | | | | | **305** | **254** |

## 6.1.3.2.6.2. Материјали за пољопривреду – конто 426200

Расходи за набавку материјала за пољопривреду исказани су у укупном износу од 10.220 хиљада динара.

Табела број 43: Извршени расходи по економским класификацијама

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р.б** | **Конто** | **Назив** | **Износ** | **% учешћа** |
| 1 | 426211 | Храна за животиње | 1.135 | 11,11 |
| 2 | 426221 | Стока за експерименте | 142 | 1,39 |
| 3 | 426231 | Природна и вештачка ђубрива и слично | 2.284 | 22,35 |
| 4 | 426241 | Семе | 1.103 | 10,79 |
| 5 | 426251 | Биљке | 2.816 | 27,55 |
| 6 | 426291 | Остали материјал за пољопривреду | 2.740 | 26,81 |
| **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100** | | | **10.220** | **100** |

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

Табела број 44: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку материјала за пољопривреду

у хиљадама динара

| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Извршени расходи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Храна за животиње - конто 426211** | | | | | **2.475** | **1.109** | **949** |
| 1. | 122 / 2015 | 1000-55/122/8 од 23.12.2015. | сукцесивна испорука хране за животиње | „Конзул“ д.о.о. Нови Сад | 2.475 | 1.109 | 949 |
| **Стока за експерименте - конто 426221** | | | | | **351** | **145** | **132** |
| 1. | 59 / 2016 | 1000-169/59/8 од 18.07.2016. | сукцесивна испорука једнодневних бројлерских пилића | „Andrea II“ д.о.о. Бачка Топола | 351 | 145 | 132 |
| **Природна и вештачка ђубрива - конто 426231** | | | | | **14.553** | **2.527** | **2.024** |
| 1. | 114 / 2015 | 1000-55/114/8 од 18.11.2015. | сукцесивна испорука минералних ђубрива | "Бели пром", Шабац | 1.353 | 732 | 669 |
| 2. | 27 /  2016 | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | „Аргобачка“ д.о.о. из Каћа | 13.200 | 1.795 | 1.355 |
| **Семе - конто 426241** | | | | | **22.100** | **2.239** | **1.012** |
| 1. | 27 / 2016 | 1000-169/27/8/П1 од 06.05.2016. | Партија 1 - услуга пољопривредне механизације за подручје Нови Сад и Бечеј | Интитут за ратарство и повртарство, Нови Сад | 8.900 | 444 | 404 |
| 2. | 27 / 2016 | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. | Партија 2 - услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | „Аргобачка“ д.о.о. из Каћа | 13.200 | 1.795 | 608 |
| **Биљке - конто 426251** | | | | | **2.015** | **1.995** | **1.995** |
| 1. | 129 / 2016 | 1000-169/129/8 од 15.11.2016. | испорука садница | „Орах“ СЗР, Крушевац | 1.795 | 1.795 | 1.795 |
| 2. | 15 /  2016 | 1000-169/15/8 од 29.03.2016. | испорука подлога ораха | „Расадник Радишић“ , Зрењанин | 220 | 200 | 200 |
| **Остали материјал за пољопривреду - конто 426291** | | | | | **15.482** | **2.845** | **2.597** |
| 1. | 50 / 2015/П4 | 1000-55/50/8 од 19.06.2015. | испорука пестицида и фолијарних ђубрива | „Галеника - фитофармација“, Земун | 2.282 | 709 | 657 |
| 2. | 2 /  2016 | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | „Аргобачка“ д.о.о. из Каћа | 13.200 | 2.136 | 1.940 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада пренео средства у износу од 381 хиљаде динара и евидентирао расходе у износу од 329 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку материјала за пољопривреду

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор о испоруци добара | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| Број | Датум | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Материјали за пољопривреду – конто 426200** | | | | | | **381** | **329** |
| **Храна за животиње - конто 426211** | | | | | | **167** | **139** |
| 1023-666/32 од 25.07.2016. | 25.07.  2016. | 167 | Храна за животиње 6.840 кг сена - роло бала | 62 | 25.07.  2016. | 167 | 139 |
| **Природна и вештачка ђубрива - конто 426231** | | | | | | **161** | **146** |
| 1023-666/12 од 20.12.2016. | 09.12.  2016. | 146 | Пелетирани живински стајњак -3.500 кг | 155 | 09.12.  2016. | 146 | 132 |
| 1023-666/114 од 07.02.2016. | 28.11.  2016. | 28 | Kalijum hlorih (KCL 60%) 25/ mineralno đubrivo- 300 kg | 141 | 28.11.  2016. | 15 | 14 |
| **Остали материјал за пољопривреду - конто 426291** | | | | | | **53** | **44** |
| 1023-666/150 од 21.12.2016. | 29.12.  2016. | 53 | Reduless 1 kg; Viniblock ambrosia FO 5 kg; Viniblock odyse Ao Mt 5 kg; Inovin 0,5 l -3 kom; Viniblock odyse Fo Mt 5 kg | 176 | 21.12.  2016. | 53 | 44 |

## 6.1.3.2.6.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за набавку материјала за саобраћај исказани су у укупном износу од 8.821 хиљада динара и односе се на расходе за набавку бензина у износу од 8.680 хиљада динара, мазива у износу од 132 хиљаде динара и остали материјал за превозна средства у износу од 9 хиљад динара.

Факултет је за набавку горива за моторна возила добављачу „НИС“ ад, Нови Сад пренео средства:

- по Уговору број 1000-55/9/8 од 25.03.2015. године у износу од од 1.121 хиљаде динара и исказао расходе од 1.008 хиљаде динара и

- по Уговору број 1000-169/7/8 од 30.03.2016. године у износу од 4.469 хиљаде динара и исказао расходе од 4.263 хиљаде динара.

Факултет је на основу путних налога запосленима којима је било одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или друге службене сврхе исплатио расходе за утрошено гориво у износу од 3.409 хиљада динара.

Одлуком декана Број: 1000- 27/1 од 15.01.2016.године одређена је количина од 8 литара бензина као просечно потребна количина горива за прелазак 100 километара, као основа за обрачун накнаде превоза на службеном путовању када је одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање, сагласно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије тестирано је укупно 156 путних налога, по основу којих су обрачунати и исплаћехи расходи за бензин у износу од 694 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је накнаду за употребу сопственог аутомобила за службено путовање или друге службене сврхе исплатио у износу најмање од 694 хиљаде динара са конта 426411-бензин, уместо са конта 422194- накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 29. Закон о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану. (Налаз број 26)

**Ризик:**

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку бензина без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

**Предузета мера у поступку ревизије број 12:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења обрачуна накнаде за утрошени бензин приликом коришћења сопственог возила, тако што је ове расходе евидентирао на конту 42219901 - Остали трошкови запословна путовања у земљи.

## 6.1.3.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Расходи за набавку медицинског и лабораторијског материјала исказани су у укупном износу од 10.487 хиљада динара.

Извршени расходи у износу од 912 хиљада динара се односе на плаћања добављачу „Apollo proing“ д.о.о. из Београда по основуУговора о сукцесивној испоруци лабораторијских реагенаса, број 1000-169/16/8 од 30.03.2016. године (пренета средства са ПДВ-ом износе 1.094 хиљаде динара).

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име материјала за лабораторијске тестове пренео средства у износу од 982 хиљаде динара и евидентирао расходе у износу од 828 хиљада динара.

Табела број 46 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку медицинског и лабораторијског материјала

у хиљадама динара

| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Изврше-ни расходи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Број | Датум | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1023-666/3 од 03.06.2016. | 10.05.  2016. | 30 | Купопродаја лабораторијске опреме и хемикалија | 24 | 23.05.  2016. | 29 | 25 |
| 1023-666/21 од 21.07.2016. | 20.06.  2016. | 103 | Купопродаја лабораторијске опреме и хемикалија | 29 | 20.06.  2016. | 103 | 92 |
| 1023-666/74 од 31.10.2016. | 27.09.2  016. | 18 | Duracal buffer pH 4/7/9 3 х500ml – 1 ком | 96 | 27.09.  2016. | 18 | 15 |
| 1023-666/842 од 23.11.2016. | 31.10.  2016. | 73 | Chronogest cr A 25 SPN -2 пак; Gaza sterilna ½ niva -110 ком ; ketamidor 10% 10ml – 24 ком ; Sprej za obeležavanje 400ml – Krouse – 8 ком ; Xylased a 50ml – 8 ком | 123 | 31.10.  2016. | 73 | 65 |
| 1023-666/97 од 30.11.2016. | 29.11.  2016. | 337 | Купопродаја лабораторијске опреме и хемикалија | 143 | 29.11.  2016. | 337 | 281 |
| 1023-666/99 од 30.11.2016. | 24.10.  2016. | 178 | Delvotest sp nt da, 5 plates – 9 ком | 113 | 24.10.  2016. | 178 | 148 |
| 1023-666/113 од 07.12.2016. | 29.11.  2016. | 163 | Купопродаја лабораторијске опреме и хемикалија | 144 | 29.11.  2016. | 163 | 136 |
| 1023-666/144 од 28.12.2016. | 26.12.  2016. | 80 | Qiagen Dneasy Blood&Tissue Kit (50) 15-25 -1 ком ; New England Biolabs One Tag Quick-Load One Tag – 3 ком | 180 | 26.12.  2016. | 80 | 66 |
| **Материјали за лабораторијске тестове - конто 426721** | | | | | | **981** | **828** |

## 6.1.3.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у укупном изноасу од 1.460 хиљада динара и односе се на хемијска средства за чишћење (конто 426811).

Извршени расходи у износу од 522 хиљаде динара се односе на плаћања добављачу "Cartiere 2011" д.о.о., Ветерник по основуУговора о сукцесивној испоруци средстава за одржавање хигијене број 1000-169/93/8 од 22.09.2016. године (пренета средства са ПДВ-ом износе 630 хиљада динара).

## 6.1.3.2.6.6. Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за набавку материјала за посебне намене исказани су у укупном изноасу од 11.788 хиљада динара.

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

Табела број 47: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку материјала за посебне намене

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност са ПДВ-ом | Плаћено по рачунима | Извршени расходи |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Потрошни материјал - конто 426911** | | | | | | **7.510** | **6.257** |
| 1. | 4 /  2016 | 1000-169/4/11 од 19.04.2016. | сукцесивна испорука бочица за узорковање млека | „Sam-plast“ д.о.о. Чачак | 6.555 | 6.555 | 5.462 |
| 2. | 124 /  2016 | 000-169/124/8 од 04.11.2016. | сукцесивна испорука бочица за узорковање млека | „Sam-plast“ д.о.о. Чачак | 7.059 | 955 | 795 |

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада на име материјала за посебне намене пренео средства у износу од 789 хиљада динара и евидентирао расходе у износу од 646 хиљада динара.

Табела број 48: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку материјала за посебне намене

у хиљадама динара

| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени расходи |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Број | Закљу-  чен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Материјали за посебне намене - конто 426900** | | | | | | **789** | **646** |
| **Потрошни материјал - конто 426911** | | | | | | **667** | **543** |
| 3000-824/1од 17.03.2016. | 14.03.  2016. | 5 | Маска са преклопом TAB S2 8“ Black | 5 | 14.03.  2016. | 5 | 4 |
| 1023-666/26 од 26.07.2016. | 15.04.  2016. | 27 | Услуга поправке, стављања у рад и иницијално пуњење репроматеријалом машине за топле напитке у деканату | 14 | 15.04.  2016. | 28 | 12 |
| 1023-666/6 од 07.06.2016. | 03.05.  2016. | 158 | Бар код налепница 692-1000 ком; Бар код налепница 1042-12.000 ком; Бар код налепница 1086-8.000 ком; Бар код налепница 1136-166.400 ком; Бар код налепница 1137-179.800 ком; Бар код налепница козе 12.600 ком. | 23 | 23.05.  2016. | 158 | 132 |
| 1023-666/24 од 22.07.2016. | 16.06.  2016. | 7 | Хоризонтални репер fi 30x150 mm – 12 ком | 27 | 16.06.  2016. | 7 | 6 |
| 1023-666/9 од 07.07.2016. | 20.06.  2016. | 8 | Канистер 10 лит. ПВЦ-14 ком; Канистер 15 лит – 6 ком | 30 | 20.06.  2016. | 9 | 7 |
| 1023-666/11 од 20.07.2016. | 20.06.  2016. | 47 | Exide equipment gel 56 Ah ES650 – 2 ком | 31 | 20.06.  2016. | 47 | 39 |
| 1023-666/15 од 20.07.2016. | 24.06.  2016. | 34 | Малч са услугом превоза | 36 | 24.06.  2016. | 34 | 26 |
| 1023-666/14 од 20.07.2016. | 27.06.  2016. | 2 | Сатен 3м; Трикотажа 0,5 м; Сатен трака 6м | 40 | 27.06.  2016. | 2 | 2 |
| 1023-666/116 од 13.12.2016. | 04.07.  2016. | 3 | Вез – грб Факултета – ауто клав 5 ком | 49 | 07.12.  2016. | 3 | 3 |
| 1023-666/122 од 20.12.2016. | 04.07.  2016. | 21 | Т.К. 300х200х255 мм + саће 315 ком | 50 | 13.12.  2016 | 21 | 18 |
| 1023-666/44 од 12.09.2016. | 27.07.  2016. | 5 | Пумпица Classic 1 ком; Мембране 1 ком; Свећица BS19LRM 1 ком; Кајла магнета 1 ком; Уље Brigs&Stratton 0,6л 1 ком; Сајла гаса са полугом 1 ком; Услуга поправке 1,2 h | 71 | 27.07.  2016. | 5 | 4 |
| 1023-666/45 од 12.09.2016. | 17.08  .2016. | 6 | Ременица зупц. БИО 103 - 2 ком; Лежај 6204 ZZ NSK – 2 ком | 78 | 17.08.  2016. | 6 | 5 |
| 1023-666/64 од 16.09.2016. | 30.08.  2016. | 19 | Калемарске гумице 100 г - 80 пак | 85 | 30.08.  2016. | 19 | 16 |
| 1023-666/52 од 12.09.2016. | 05.08.  2016. | 130 | Гајба за хлеб 50\*40\*26 – 148 ком; Гајба 50х40х26х В зелена – 52 ком | 91 | 06.09.  2016. | 130 | 108 |
| 1023-666/69 од 21.09.2016. | 16.09.  2016. | 35 | Дрвена гајба дворедна 500х300х180 – 500 ком | 93 | 16.09.  2016. | 35 | 29 |
| 1023-666/84 од 23.11.2016. | 21.10.  2016. | 19 | Чаша Festival 4028035 12/1 -48 ком | 106 | 21.10.  2016. | 19 | 16 |
| 1023-666/82 од 18.11.2016. | 21.10.  2016. | 11 | Застава – 2 ком | 108 | 21.10.  2016. | 11 | 10 |
| 1023-666/76 од 18.11.2016. | 24.10.  2016. | 12 | Vega CM 25-1170 универзални плафонски носач – 1 ком; Vega CM 25-160 универзални плафонски носач – 1 ком | 115 | 24.10.  2016. | 12 | 10 |
| 1023-666/78 од 18.11.2016. | 24.10.  2016. | 11 | Barkan E342.B LCD зидни носач до 56“ – 1 ком; Logitech М500 цени ретаил – 1 ком | 116 | 25.10.  2016. | 11 | 9 |
| 1023-666/100 од 30.11.2016. | 31.10.  2016. | 98 | Rektif.konc.šira 65 BRIX – 33 kg ; Noblesse – 3kg; ; Redulless – 3kg ; Viniblock ambrosia FO – 6kg ; Viniblock odyse ao mt – 4kg | 124 | 31.10.  2016. | 98 | 82 |
| 1023-666/86 од 30.11.2016. | 31.10.  2016. | 3 | 4U зидни носач 19“ | 127 | 31.10.  2016. | 3 | 2 |
| 1023-666/98 од 30.11.2016. | 16.11.  2016. | 4 | Logitech М500 цени ретаил – 1 ком | 131 | 16.11.  2016. | 4 | 3 |
| **Остали материјали за посебне намене - конто 426919** | | | | | | **122** | **103** |
| 1023-666/5 од 06.06.2016. | 19.05.2016. | 30 | Машиница за бријање паса са ножићем бр. 40; Остер резервни ножић 40 оригинал Круусе | 20 | 20.05.2016. | 30 | 25 |
| 1023-666/55 од 12.09.2016. | 06.07.2016. | 7 | Сигма сеф СФТ-35ЕРЛ | 52 | 19.08.2016. | 7 | 6 |
| 1023-666/135 од 23.12.2016. | 19.12.2016. | 50 | Одвртач уфарни ½“ пнеуматски; црево 15м пнеуматско; дизалица хидраулична 20Т; Дизалица електрична W-SHZ 1600 | 170 | 20.12.2016. | 50 | 42 |
| 1023-666/153 од 29.12.2016. | 21.12.2016. | 12 | Калкулатор Olympia CPD512; Калкулатор Olympia LCD212 | 178 | 21.12.2016. | 12 | 10 |
| 1023-666/147 од 29.12.2016. | 27.12.2016. | 16 | Makita Akumulatorska basilica DF330DSP1A | 182 | 27.12.2016. | 16 | 14 |
| 1023-666/8 од 28.06.2016. | 09.06.2016. | 7 | Остали материјали за посебне намене | 26 | 10.06.2016. | 7 | 6 |

## 6.1.3.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Укупно извршени расходи за отплату камата и пратеће трошкове задуживања исказани су у износу од 163 хиљаде динара (у 2015. години 524 хиљада динара) и односе се на расход за отплату домаћих камата осталим јавним финансијским институцијама у износу од 10 хиљада динара (обрачун камата за закаснела плаћања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад и Телеком Србија а.д. Београд); негативне курсне разлике у износу од 137 хиљада динара и таксе које проистичу из задуживања у износу од 16 хиљада динара.

## 6.1.3.4. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Укупно извршени расходи социјалног осигурања и социјалне заштите исказани су у износу од 259 хиљада динара (у 2015. години 250 хиљада динара).

Декан Факултета је поводом Дана Пољопривредног факултета Нови Сад донео Одлуку број 1000-1153/5 од 17.11.2016. године да се за: „Уџбеник године“ школске 2015/2016 доделе средства у износу од 40 хиљада динара; за Монографију године“ школске 2015/2016 доделе средства у износу од 40 хиљада динара; за најбољег студента Факултета, са просечном оценом 9,98 новчана награда у износу од 50 хиљада динара; за пет студената Факултета са најбољом просечном оценом по годинама у износу од по 30 хиљада динара нето и за најбољи цветни аранжман студента Програма Холтикултура у износу од 10 хиљада динара.

Расходи за студентске награде – конто 472712 извршени су у износу од 139 хиљада динара, од чега:

- у износу од 80 хиљада динара на име награде студентима;

- у износу од 20 хиљада динара за најбоље студенте на смеру Фитомедицина (просечна оцена 9,31) на основу Захтева директора Департмана за фитомедицину и заштиту животне средине од 16.12.2016. године и

- у износу од 39 хиљада динара Универзитету у Новом Саду на основу рачуна 009/000030 од 26.04.2016. године, за студентске награде за постигнут успех у школској 2014/2015

Расходи за остале накнаде за образовање – конто 472719 извршени су у износу од 40 хиљада динара, од чега:

* у износу од 30 хиљада динара најбољем студенту, дипломираном менаџеру Агроекономског студијског програма на основу Захтева директора Департмана за економику пољопривреде и социологију села од 14.12.2016. године и
* у износу од 10 хиљада динара за најбољи цветни аранжман студента Програма Холтикултура у складу са Одлуком број 1000-1153/5 од 17.11.2016. године.

Расходи на име накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова - конто 472742 извршени су у износу од 80 хиљада динара у складу са Одлуком број 1000-1153/5 од 17.11.2016. године за „Уџбеник године“ и „Монографију године“.

## 6.1.3.5. Остали расходи – конто 480000

Укупно извршени остали расходи исказани су у износу од 4.328 хиљада динара (у 2015. години 2.192 хиљаде динара) и односе се на дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 70 хиљаада динара, остале порезе у износу од 3.976 хиљада динара иобавезне таксе у износу од 262 хиљаде динара.

Уговором о посредовању и вршењу услуга број 1023-666/16 од 20.06.2016. године (заведен 20.07.2016. године) закљученим између Факултета и испоручиоца „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. уговорена је купопродаја кимона за Džudo green hill profesional 195 cm у износу од 22 хиљаде без ПДВ-а, односно 27 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на основу Одлуке декана Факултета број 1024-4/114/1 од 15.06.2016. године којом се прихвата молба Универзитетског џудо и самбо клуба „Славија“ за покриће трошкова наступа студента Факултета на Европским Универзитетским играма.

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада по основу закљученог уговора и рачуна-отпремнице пренео средства у износу од 27 хиљада динара. Дотације осталим непрофитним институцијамаисказане суу износу од 22 хиљада динара.

## 6.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 19.677 хиљада динара (у 2015. години 34.664 хиљаде динара).

Табела број 49: Преглед издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | | Разлика | % учешћа |
| Претходна година | Текућа година |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) | 6 |
| 2300 | 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 34.664 | 19.677 | (14.987) | 100,00 |
| 2307 | 512000 | Машине и опрема | 34.664 | 19.549 | (15.115) | 99,35 |
| 2319 | 515000 | Култивисана имовина | - | 128 | 128 | 0,65 |

## 6.1.4.1. Основна средства – конто 510000

## 6.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Факултет је извршио издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 19.549 хиљада динара (у 2015. години 34.664 хиљаде динара).

## 6.1.4.1.1.1. Административна опрема - конто 512200

Издаци за набавку административне опреме исказани су у укупном износу од 7.309 хиљада динара.

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

Табела број 50 : Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку административне опреме

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Извршени издаци |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Намештај - конто 512211** | | | | | **91** | **91** | **76** |
| 1. | 114 / 2016 | 1000-169/114/8 од 16.10.2016. | испорука контејнера | Градац промет“ д.о.о. Нови Сад | 91 | 91 | 76 |
| **Рачунарска опрема - конто 512221** | | | | |  |  |  |
| 1. | 5/2016 | 1000-169/5/8 од 25.03.2016. г | сукцесивна набавка рачунарске опреме | „IQ Computers“ д.о.о. Нови Сад | 3.000 | 2.771 | 2.309 |
| 2. | 159/2016 | 1000-169/159/8 од 16.12.2016. | сукцесивна испорука рачунарске опреме | „IQ Computers“ д.о.о. Нови Сад | 1.500 | 736 | 614 |
| 3. |  | 03-60/13 од 21.01.2016. | набавка опреме | Japi com“ д.о.о. Нови Сад | 661 | 661 | 361 |
| **У К У П Н О** | | | | | **5.161** | **4.168** | **3.284** |

**„Japi com“ д.о.о. Нови Сад**

Универзитет у Новом Саду је закључио Уговор о набавци опреме, број 03-60/9 од 20.01.2016. године са продавцем „Japi com“ д.о.о. из Новог Сада. Предмет Уговора је купопродаја опреме у оквиру реализације ТЕМПУС Пројекта Serbia: Striving towards excellence in veterinary education (EDUVET) 54427-Tempus-1-2013-1-RS-Tempus-JPCR, а по спроведеном поступку обједињене јавне набавке за потребе свих партнера на Пројекту коју је спровео Универзитет у Београду као носилац Пројекта. Место испоруке опреме је пословна зграда Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду. Цена опреме износи 661 хиљаду динара, без обрачунатог пореза на додату вредност.

Уговором о реализацији набавке опреме на пројекту ТЕМПУС ЈП 544270-2013 Serbia: Striving towards excellence in veterinary education (EDUVET) број 03-60/13 од 21.01.2016. године, закљученим између Универзитета у Новом Саду и Пољопривредног факултета у Новом Саду уређен је пренос наменских средстава за набаку опреме у оквиру реализације пројекта, у износу од 661 хиљаду динара, у складу са Уговором број 03-60/9 од 20.01.2016. године.

Факултет је у складу са закљученим уговорима и рачуном број 03-0216-02 од 02.03.2016. године пренео средства добављачу „Japi com“ д.о.о. из Новог Сада и евидентирао издатке за набавку опреме у износу од 361 хиљаде динара, издатке за набавку фотографске опреме у износу од 71 хиљаде динара и опреме за образобање у износу од 162 хиљаде динара.

Факултет је испоручиоцу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада за набавку административне опреме пренео средства у износу од 2.513 хиљаде динара и евидентирао издаткеу износу од 2.094 хиљаде динара.

Табела број 51: Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку административне опреме

у хиљадама динара

| Уговор | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени издаци |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Број | Закључен дана | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Административна опрема - конто 512200** | | | | | | **2.513** | **2.094** |
| **Намештај - конто 512211** | | | | | | **383** | **320** |
| 1023-666/93 од 30.11.2016. | 25.11.  2016. | 13 | Канцеларијска столица Тиге – 1 ком | 138 | 25.11.  2016. | 13 | 10 |
| 1023-666/118 од 13.12.2016. | 06.12.  2016. | 199 | Радни сто 140х80х76 са уграђеном розетном; Покретна касета; Додатак стола 180х60х76h са две ноге и носачем; Конференцијски сто 160х80х76h са полукружним зав; Ормар витрина 200х80 2/3 стакло; Орман 200х80х43 ½ отворене полице 1/3 врата; А 55/В, Ниска радна фотеља, кожа; К 100 конференцијска столица š-f | 152 | 06.12.  2016. | 199 | 166 |
| 1023-666/127 од 21.12.2016. | 13.12.  2016. | 29 | K100Š – Конференцијска столица | 157 | 13.12.  2016. | 29 | 25 |
| 1023-666/145 од 28.12.2016. | 26.12.  2016. | 142 | Радни сто 200х80х75 h са две розетне; Ормар 120х50х70 h светли орах, три фиоке; Колица за рачунар; Носач монитора; Покретна касета са фиокама; Клуб сто fi 60х60 h; Ормар ниски 72,5 hх80х43 цм са вратима; Топ, покривна плоча ормана; Орман ниски 72,5 hх80х43 цм са 4 фиоке; Орман 135х80х43 са полицама; Орман 135х40х43 са полицама; Топ, покривна плоча ормана 2,5 цм; Одбојне даске за зидове 140х20 цм; Вешалица зидна са закачаљкама; А550/В Ниска радна фотеља, кожа | 179 | 26.12.  2016. | 142 | 119 |
| **Рачунарска опрема - конто 512221** | | | | | | **1.796** | **1.496** |
| 1000-688/1 од 01.03.2016. | 01.03.  2016. | 187 | MacBook 12“ 256GB Gold INT; Apple USB-C Digital AV Multiport Adapter | 3 | 02.03.  2016. | 187 | 156 |
| 5000-956/1 од 28.03.2016. | 28.03.  2016. | 49 | Asus X554LJ-XX1273D Intel Core | 9 | 28.03.  2016. | 49 | 41 |
| 5000-957/1 од 29.03.2016. | 28.03.  2016. | 59 | HP ProBook 430 G3 Intel i3-610 | 10 | 28.03.  2016. | 59 | 49 |
| 1023-666/1 од 03.06.2016. | 17.04.  2016. | 55 | Samsung D3 station 6TB 3,5” eksterni haard disk-2 kom | 15 | 19.04.  2016. | 55 | 46 |
| 1023-666/7 од 07.06.2016. | 12.05.  2016. | 58 | HP Prodesk 400 G3 SFF/INTEL I3; Kingston DIMM DDR3 8GB (2X4GB) | 25 | 23.05.  2016. | 58 | 48 |
| 1023-666/31 од 01.08.2016. | 24.06.  2016. | 30 | Intel core i5-6400 4-core 2,7Hz (3.3GHz); Kingston DIMM DDR3 8GB HX424C15FB/8 | 38 | 24.06.  2016. | 30 | 25 |
| 1023-666/34 од 05.09.2016. | 29.07.  2016. | 31 | Philips 24.1” Briliance, 240P4QPYEB/00 IPS LED monitor | 74 | 29.07.  2016. | 31 | 26 |
| 1023-666/48 од 12.09.2016. | 23.08.  2016. | 76 | HP Probook 450 G3 Intel i5-620 | 79 | 23.08.  2016. | 76 | 64 |
| 1023-666/36 од 12.09.2016. | 26.08.  2016. | 50 | Microsoft surface pro 4 type cover blak; Docking Microsoft surface pro 4 | 80 | 26.08.  2016. | 50 | 42 |
| 1023-666/54 од 12.09.2016. | 26.08.  2016. | 28 | Docking Microsoft surface pro 4 | 81 | 26.08.  2016. | 28 | 24 |
| 1023-666/37 од 12.09.2016. | 26.08.  2016. | 350 | Microsoft Surface Pro 4 tablet th 4-00001 | 82 | 26.08.  2016. | 350 | 291 |
| 1023-666/49 од 12.09.2016. | 26.08.  2016. | 47 | HP 15-ac 159nm Intel i3-5005U/1 | 83 | 26.08.  2016. | 47 | 40 |
| 1023-666/163 од 29.12.2016. | 24.10.  2016. | 60 | Računar Intel core/8GB/120GB/1TB | 114 | 04.03.  2016. | 60 | 50 |
| 1023-666/96 од 30.11.2016. | 16.11.  2016. | 35 | Maxtor M3 portable 4TB 2.5” crni; Moshi mini displayport to HDMI Adapter 4K; Kanex high speed hdmi cable 4M black; Clip 2 | 130 | 16.11  .2016. | 35 | 29 |
| 1023-666/86/1 од 30.11.2016. | 25.11.  2016. | 169 | MacBook Air 13” i5 DC 1.6Ghz/8GB/256GB/SSD/Intel H | 133 | 25.11.  2016. | 169 | 141 |
| 1023-666/84/1 од 23.11.2016. | 25.11.  2016. | 103 | Samsung T561 Tab E (SIM) Black; Samsung T813 Galaxy Tab S 2 9,7” WiFi 32Gb black; Maska sa preklopom tab S2 8” black | 134 | 25.11.  2016. | 103 | 85 |
| 1023-666/88 од 30.11.2016. | 25.11.  201 | 34 | Elgato thunderbolt 2 dock (incl. cable) | 135 | 25.11.  2016. | 34 | 28 |
| 1023-666/115 од 07.12.2016. | 28.11.  2016. | 192 | MacBook 12” Retina/DC M3/1.1GHz/8GB/256GB/Inte; Apple USB-C Digital AV Multiport Adapter | 140 | 28.11.  2016. | 192 | 160 |
| 1023-666/108 од 07.12.2016. | 01.12.  2016. | 3 | Brzi punjač Note 4 beli | 148 | 01.12.  2016. | 3 | 3 |
| 1023-666/120 од 16.12.2016. | 07.12.  2016. | 77 | Zamena Hard diska I prebacivanje podataka; procesorski sklop HP Pavilion; Zamena VGA kabela I servis grafičke kartice HP ProBook 650; Nuuo paket softvera | 153 | 07.12.  2016. | 77 | 64 |
| 1023-666/151 од 29.12.2016. | 16.12.  2016. | 40 | DELL 24” U2412M UltraSharp IPS LED monitor | 166 | 16.12.  2016. | 40 | 33 |
| 1023-666/129 од 21.12.2016. | 19.12.  2016. | 6 | Maska sa preklopom TAB 10” crna | 167 | 19.12.  2016. | 6 | 5 |
| 1023-666/136 од 23.12.2016. | 21.12.  2016. | 20 | Sony Slušalice MDR/RF865RK Bez; HP PB 7600mAh x2 T7U14AA | 173 | 21.12.  2016. | 20 | 16 |
| 1023-666/138 од 23.12.2016. | 21.12.  2016. | 10 | Sony zvučnik SRS-X11B Crni | 174 | 21.12.  2016. | 10 | 8 |
| 1023-666/166 од 30.12.2016. | 21.12.  2016. | 17 | Apple magic keyboard-int | 177 | 21.12.  2016. | 17 | 14 |
| 1023-666/139 од 28.12.2016. | 27.12.  2016. | 10 | Sony zvučnik SRS-X11B Beli | 181 | 27.12.  2016. | 10 | 8 |
| **Телефони – конто 512232** | | | | | | **334** | **278** |
| 5000-956/2 од 28.03.2016. | 28.03.  2016. | 19 | Tesla Smartphone 6 White – 1 ком | 8 | 28.03.  2016. | 19 | 16 |
| 1023-666/28 од 26.07.2016. | 21.07.  2016. | 34 | Samsung A3 2016 Black – 1 ком | 60 | 21.07.  2016. | 34 | 28 |
| 1023-666/27 од 26.07.2016. | 22.07.  2016. | 55 | Huawei honor 7 – 1 ком | 61 | 22.07.  2016. | 55 | 46 |
| 1023-666/73 од 26.10.2016. | 28.09.  2016. | 33 | Samsung J510 Gold – 1 ком | 99 | 28.09.  2016. | 33 | 27 |
| 1023-666/102 од 02.12.2016. | 24.10.  2016. | 20 | Cubot dinosaur white mobilni telefon – 1 ком | 112 | 24.10.  2016. | 20 | 17 |
| 1023-666/112 од 07.12.2016. | 26.10.  2016. | 115 | Samsung Galaxy G935 S7 Endge black – 1 ком; Samsung Gear VR R323 – 1 ком | 119 | 26.10.  2016. | 116 | 96 |
| 1023-666/103 од 02.12.2016. | 27.10.  2016. | 3 | Nokia 130 DS Black – 1 ком | 121 | 27.10.  2016. | 3 | 3 |
| 1023-666/109 од 07.12.2016. | 01.12.  2016. | 51 | Samsung Galaxy G903 S5 Nero – 1 ком | 147 | 01.12.  2016. | 51 | 42 |
| 1023-666/108 од 07.12.2016. | 01.12.  2016. | 3 | Brzi punjač Note 4 beli – 1 ком | 150 | 01.12.  2016. | 3 | 3 |

**Опрема за пољопривреду – конто 512300**

Факултет је исказао издатке за набавку опреме за пољопривреду у износу од 1.144 хиљаде динара који се у потпуности односе на конто 512311- пољопривредна опрема.

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

Табела број 52. : Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку опреме за пољопривреду

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Изврше-ни издаци |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 150 / 2016 | 1000-169/150/8 од 16.12.2016. | набавка стубова за виноград | Милош Миленовић, Крушевац | 279 | 301 | 279 |
| 2. | 146 / 2016 | 1000-169/146/8 од 25.11.2016. | испорука и монтажа ограде „3D“ са Y косником и бодљикавом жицом | „Fero D&M“ СТР Нови Сад | 566 | 679 | 566 |
| **У К У П Н О** | | | | | **845** | **980** |  |

## Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему извршени су у износу 10.683 хиљада динара, од чега за на набавку лабораторијске опреме у износу од 10.173 хиљада динара и за набавку мерних и контролних инструмена у износу од 510 хиљада динара.

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

Табела број 53: Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку медицинске и лабораторијске опреме

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. Бр. | Број ЈН | Уговор | Предмет уговора | Назив добављача | Уговорена вредност без ПДВ-а | Плаћено по рачунима | Извршени издаци |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 47 /  2016 | 1000-169/47/8 од 22.06.2016. | набавка лабораторијске опреме | „Лабена“ д.о.о. , Нови Београд | 722 | 866 | 722 |
| 2. | 107 /  2016 | 1000-169/107/10 од 31.10.2016. | набавка лабораторијске опреме | „ЛабПро“ д.о.о. из Београда | 677 | 812 | 677 |
| 3 | 128 / 2015 | 1000-55/128/8 од 14.12.2015. | детектор индекса преламања | „Shimadzu“ д.о.о., Нови Београд | 677 | 812 | 677 |
| 4 |  | 03-60/14 од 21.01.2016. | набавка лабораторијске опреме | „Суперлаб“ д.о.о. , Нови Београд | 6.713 | 6.713 | 6.713 |
| 5 |  | 680-00/4/1/16-02 од 18.08.2016. | набавка лабораторијске опреме | „Kefo“ д.о.о., Београд | 295 | 380 | 295 |
| **У К У П Н О** | | | | | **9.084** | **9.583** | **9.084** |

**„Суперлаб“ д.о.о. , Нови Београд**

Универзитет у Новом Саду је закључио Уговор о набавци опреме, број 03-60/6 од 15.01.2016. године са продавцем „Суперлаб“ д.о.о. , Нови Београд. Предмет Уговора је набавка опреме у оквиру реализације ТЕМПУС Пројекта Serbia: Striving towards excellence in veterinary education (EDUVET) 54427-Tempus-1-2013-1-RS-Tempus-JPCR, а по спроведеном поступку обједињене јавне набавке за потребе свих партнера на Пројекту коју је спровео Универзитет у Београду као носилац Пројекта.

Цена опреме износи 7.729 хиљада динара, без обрачунатог пореза на додату вредност. Део средстава за набавку у износу од 1.016 хиљаде динара су обезбеђена за суфинансирање ТЕМПУС Пројекта Serbia: Striving towards excellence in veterinary education (EDUVET) 54427-Tempus-1-2013-1-RS-Tempus-JPCR, од стране Покрајинског секретаријата за финансирање по решењу број 102-401-3542/2015-06/04, док ће се преостали износ од 6.713 хиљада динара финансирати из средстава пројекта.

Уговором о реализацији набавке опреме на пројекту ТЕМПУС ЈП 544270-2013 Serbia: Striving towards excellence in veterinary education (EDUVET) број 03-60/14 од 21.01.2016. године који је закључен између Универзитета у Новом Саду и Пољопривредног факултета у Новом Саду дефинисан је пренос наменских средстава за набаку опреме у оквиру реализације пројекта, у износу од 6.713 хиљаду динара, у складу са Уговором број 03-60/6 од 20.01.2016. године.

Факултет је испоручиоцу „Суперлаб“ д.о.о. Нови Београд пренео осредства у износу од 6.713 хиљада динара.

**„Kefo“ д.о.о., Београд**

Факултет је на основу фактуре број 16-011-00619 од 24.11.2016. године и Записника о квантитативном пријему добара, услуга или радова од 24.11.2016. године за набавку лабораторијске опреме испоручиоцу „Kefo“ д.о.о., Београд пренео средства у износу од 380 хиљада динара и евидентирао издатак у износу од 295 хиљада динара.

Средства су добијена по пројекту „Развијање метода истраживања резистентности штетних организама“ Управе за аграрна плаћања Министарства пољопривреде и заштите животне средине (Уговор број 680-00/4/1/16-02 од 18.08.2016. године).

**„Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад**

Факултет је предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. из Новог Сада пренео средства за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 178 хиљада динара и евидентирао издаткеу износу од 148 хиљада динара.

Табела број 54 : Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку медицинске и лабораторијске опреме

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уговор о испоруци добара | | | Опис | Рачун/фактура | | Износ рачуна /фактуре | Извршени издаци |
| Број | Датум | Износ | Број | Датум |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500** | | | | | | **334** | **278** |
| **Лабораторијска опрема - 512521** | | | | | | **178** | **148** |
| 1023-666/20 од 20.07.2016. | 29.06.  2016. | 33 | Купопродаја добра – Замрзивач Горење 400 л | 46 | 29.06.  2016. | 33 | 28 |
| 1023-666/162 од 29.12.2016. | 28.09.  2016. | 47 | Купопродаја добра – Еlectric suction apparatus H002 | 100 | 28.09.  2016. | 47 | 39 |
| 1023-666/91 од 30.11.2016. | 31.10.  2016. | 32 | Купопродаја добра – Замрзивач хоризонтални 380 л, Горење FH 400W | 122 | 31.10.  2016. | 32 | 26 |
| 1023-666/101 од 30.11.2016. | 31.10.  2016.. | 29 | Купопродаја добара – Каналски вентилатор JILK 250-B | 128 | 31.10.  2016. | 29 | 24 |
| 1023-666/124 од 20.12.2016. | 15.12.  2016. | 37 | Купопродаја добара: магнетна мешалица са грејањем модела MS-H208Pro;Температурни сензор РТ-1000, ДрагонЛаб; Држач температурног сензора РТ 1000А, ДрагонЛаб | 160 | 16.12.  2016. | 37 | 31 |
| **Мерни и контролни инструменти – конто 512531** | | | | | | **156** | **130** |
| 1023-666/152 од 29.12.2016 | 26.12.  2016. | 156 | Trimble EZ-Gudie 250 (навигација у пољопривреди) | 191 | 30.12.  2016. | 156 | 130 |

## 6. 2. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 489.376 хиљада динара, што чини 62,87 % средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 289.042 хиљада динара, што чини 37,13 % средстава у активи у 2016.години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2016. години укупне обавезе - класа 200000 износе 130.891 хиљада динара, што чини 16,82 % средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 647.527 хиљада динара, што чини 83,18 % средстава у пасиви.

Факултет је у 2016. години повећао имовину за 47.854 хиљада динара (6,55%), а смањио обавезе за 3.979 хиљаде динара (2,95%).

Табела броj 55: Упоредни преглед имовине и обавеза

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назив | 2015. година | 2016. година | Повећање | Кретање у % |
| 0 | 1 | 2 | 3(2-1) | 4(2/1\*100) |
| Укупна имовина | 730.567 | 778.418 | 47.851 | 6,55 % |
| Укупне обавезе | 134.870 | 130.891 | (3.979) | 2.95 % |

## 6.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза Пољопривредном факултету регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 06/0102-473/ од 26.04.2007. године .

Председник Савета Факултета је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству[[37]](#footnote-37) и члана 36-47. Правилника о организацији буџетског рачуноводства,донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, 1000/0102 број: 1269/4 од 14.12.2016. године.

Решењем су образoвaне Централна пописна комисија и 22 појединачне комисије које ће извршити попис нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у залихама и ситног инвентара, финансијске имовине у дугорочним и краткорочнимм пласманима, потраживањима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, страних средстава плаћања и активних временских разграничења и попис библиотеке.

Декан Факултета је донео Упутство за рад комисија за попис број 1000-1298/24 од 14.12.2016. године којим је уредио начин и организацију вршења пописа.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Факултет је извршио попис имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31.12.2016. године. Попис су обавиле пописне комисије организационих јединица и Централна пописна комисија. Централна пописна комисија је објединила све извештаје појединачних пописних комисија и саставила Извештај Централне комисије за попис број 100/0102-146/1/1 дана 09.02.2017. године.

Савет Факултета је донео Одлуку 1000/0102 Број 146/1 од 14.02.2017. године о усвајању Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза Факултета са стањем на дан 31.12.2016. године.

Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима са групама по департманима дале су предлог да се због неисправности, застарелости, нефункционалности расходује опрема чија укупна набавна вредност и исправка вредности износе 9.129 хиљада динара. Искњижавање расходоване опреме извршено је у пословним књигама 31.12.2016. године.

**Евиденција непокретности**

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије[[38]](#footnote-38) дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3.); да обрасце из члана 1. став 3. Корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. Фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Факултет је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио је 27.02.2017. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (СВИ 2)

**Почетно стањe**

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године одговарају преузетим подацима из колоне 4. обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

## 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 489.376 хиљада динара – нето (у 2015. години 421.610 хиљада динара).

## 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 459.068 хиљада динара – нето.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 459.068 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

Евиденција о основним средствима на Факултету води се у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације[[39]](#footnote-39). Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2016. годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 19.677 хиљада динара, евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

## 6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 410.052 хиљада динара - нето и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

## 6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекати исказани су у износу од 233.913 хиљаде динара – нето.

Табела број 56 : Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

| Објекат | Адреса | ЗКУЛ број | Катастарска општина | број парцеле | Садашња вредност у 000 дин |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Зграда високог образовања | Трг Доситеја Обрадовића бр 8 | 9086 | Нови Сад II | 3655 | 151.690 |
| Помоћни објекти | Сечњи земље | 8470 | Темерин | 1952; 1953 | 3.767 |
| Дворишна зграда | Максима Горког бр 26 | 1159 | Нови Сад II | 819 | 4 |
| Помоћни објекти | Ка јарку | 1884 | Ченеј | 3374, 75, 76, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 93 | 655 |
| Зграда високог образовања | Трг Ф.Ференца бр 7 | 5900 | Нови Сад II | 645 | 442 |
| **I Конто 011131 – Објекти за потребе образовања** | | | | | **154.847** |
| Машинска хала | Угао ул Зорана Ђинђића и бул. Цара Лазара | 10275 | Нови Сад II | 3654 | 77.325 |
| **II Конто 011135 – Фабричке хале** | | | | | **77.325** |
| Помоћни објекти | Карловачких ђака | 45 | Сремски Карловци | 1883/1; 1884/1 | 29 |
| Помоћни објекти | Ка јарку | 1884 | Ченеј | 3374, 75, 76, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 93 | 647 |
| Бунар бушени | Сечњи земље | 8470 | Темерин | 12952 | 24 |
| Гаража за кола | Трг Доситеја Обрадовића бр 8 | 9086 | Нови Сад II | 3655 |  |
| **III Конто 011151 – Водовод (33-54)** | | | | | **700** |
| Пут асфалтни и бетонски стуб | Сечњи земље | 8470 | Темерин | 12952; 12953 | 1.040 |
| **IV Конто 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели** | | | | | **1.040** |
| **V Конто 011100 – Зграде и грађевински објекти (I+II+III+IV)** | | | | | **233.913** |

**Налаз:**

Факултет је објекте за потребе образовања евидентирао на конту 0111330 - Складишта, силоси, гараже и сл, у износу од 154.847 хиљаде динара, уместо на конту 011131 - Објекти за потрбе образовања, што није у складу са чланом 9 и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 27)

**Ризик:**

Неевидентирање пословног простора и других објеката у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 13:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку књижења, тако што је извршио прекњижавање вредности са конта 0111330 - Складишта, силоси, гараже на конто 011131 - Објекти за потрбе образовања.

## 6.2.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 176.139 хиљада динара.

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава, кроз апликацију M&I systems. Co. Group. Свако новонабављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на опреми се евидентирају у помоћној евиденцији, у складу са документима о насталим променама. Вредност опреме у Главној књизи и Помоћној евиденцији основних средстава је усаглашена.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Факултет примењивао амортизационе стопе за основна средства, у складу Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Факултет је извршио набавку опреме у износу од 76.178 хиљада динара, од чега се износ од 19.494 хиљада динара односи на извршене издатке за опрему, а износ од 56.611 хиљада динара на донирану опрему. Новонабављена опрема обележева се са инвентарни бројевима и уноси у помоћну евиденцију основних средстава појединачно и по локацијама факултета.

У 2016. години Факултету је донирана опрема за реализацију научно - истраживачких пројеката, преко јединице за управљање пројектима „ЈУП истраживање и развој“ доо Београд у износу од 56.611 хиљада динара.

Приликом испоруке дониране опреме сачињени су Записници о пријему робе који су потписани од стране добављача и овлашћеног лица факултета, након чега се опрема путем реверса уступала катедрама за потребе реализације научно - истраживачких пројекта. Опрема је унета у евиденцију основних средстава и извршен је попис исте од стране пописних комисија.

Записником о пријему робе од 26.01.2015. године који је потписан између „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд (наручиоца), „Donau Lab“, Београд (добављача) и Факултета (примаоца) констатован је пријем Plamenog fotometra katalog BUCHI у вредности од 2.967,00 евра. У прилогу записника налази се фактура број 018/2015 од 27.01.2015. године у износу од 365 хиљада динара без ПДВ-а, односно 438 хиљада динара са ПДВ-ом.

Факултет је донирану опрему по фактури број 018/2015 од 27.01.2015. године евидентирао у износу од 37.005 хиљада динара и на тај начин више исказао вредност лабораторијске опреме за износ од 36.640 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је преценио вредност лабораторијске опреме дониране преко јединице за управљање пројектима „ЈУП истраживање и развој“ д.о.о. Београд у износу од 36.640 хиљада динара, јер је опрему по фактури број 018/2015 од 27.01.2015. године у износу од 365 хиљада динара без ПДВ-а, евидентирао у износу од 37.005 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 28)

**Ризик:**

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 14:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку прокњижене лабораторијске опреме, тако што је умањио вредност лабораторијске опреме (конто 011252) и нефинансијске имовине у сталним средствима - опреме (конто 311112) за износ од 36.640 хиљада динара.

Факултет је добио на коришћење лабораторијскуопрему у укупном износу од 84.294 хиљаде динара и то по основу:

- Уговора број 3000-300/1 од 21.03.2014. године који је закључен између Републике Србије, Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Аутономне покрајине Војводина и Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду, и којим је утврђено да Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде даје на коришћење, без накнаде, Аутономној покрајини Војводине, за потребе Факултета, покретне ствари, укупне бруто процењене вредности 92.088 хиљада динара. Влада АП Војводине је Закључком број: 612-234/2013 од 06.11.2013. године дала сагласност Пољопривредном факултету у Новом Саду за преузимање и коришћење опреме. Факултет је преузео опрему у вредности од 80.959 хиљада динара бруто.

- Споразума о уступању на коришћење опреме број 1000-963/1 од 19.10.2015. године закљученим између Института за низијско шумарство и животну средину и Факултета, којим је утврђено да се Факултету даје на коришћење основно средство Института, укупне вредности од 872 хиљаде динара. Споразум је закључен на неодређено време.

-Уговора о донацији (Grant contract) број 2013/315-571, а у оквиру прекограничног пројекта Agriculture Contribution towards Clean Environment and Healthy Food, на основу кога је Средња пољопривредна школа „Стеван Петровић Бриле“ као носилац пројекта проследила опрему Пољопривредном факултету у укупној вредности од 3.213 хиљаде динара, од чега је део у износу од 2.463 хиљаде динара евидентиран на конту лабораторијска опрема дата на коришћење.

Факултет је добио на коришћење рачунарскуопрему у укупном износу од 1.213 хиљада динара и то по основу:

-Уговора о донацији (Grant contract) број 2013/315-571, а у оквиру прекограничног пројекта Agriculture Contribution towards Clean Environment and Healthy Food у укупној вредности од 3.213 хиљаде динара, од чега је део у износу од 413 хиљаде динара евидентиран на конту рачунарска опрема дата на коришћење и

- Уговора о уступању права на коришћење број 9000-664/1 од 19.07.2014. године закљученим између Града Нови Сад и Факултета којим је уређен пренос права јавне својине Града Новог Сада на покретним стварима – лабораторијској опреми за испитивање болести пчела и компјутерској опреми у укупном износу од 865 хиљада динара, од чега је део у износу од 43 хиљаде динара евидентиран на конту рачунарска опрема дата на коришћење.

Факултет је Пољопривредној школи са домом ученика из Футога дао на коришћење без накнаде:

- опрему и уређаје за производњу сира на основу Уговора о коришћењу опреме број 3/8-10 од 20.12.2010. године и

- пластеник типа равни 8х10м, на основу Уговора о уступању на коришћење опреме број 4000-437/1 21.03.2016. године.

Чланом 2. Закључених уговора дефинисано је да Факултет задржава право да предметну опрему и уређаје преузме у било ком тренутку, а чланом 4. Уговора да финансијски ефекти и резултати остварени у производњи сира и остварени у производњи у пластенику, а на основу заједничких улагања буду предмет посебног Уговора који ће уговорне стране накнадно закључити.

Факултет није закључио додатне уговоре.

## 6.2.2.1.2. Култивисана имовина - конто 012000

Стање култивисане имовине исказано је у износу од 3.845 хиљада динара - нето.

**Основно стадо - конто 012111**

Основно стадо је исказано у укупном износу од 308 хиљада динара и састоји се од почетног стања у износу од 336 хиљада динара, извршене набавке оваца у износу од 128 хиљада динара, колико је и евидентирано на конту 514115 - Овце и козе и извршеног расхода у износу од 157 хиљада динара.

**Вишегодишњи засади - конто 012112**

Вишегодишњи засади су исказани у укупном износу од 3.537 хиљаде динара и односе се на почетно стање у износу од 3.866 хиљаде динара и исправку вредности у износу од 329 хиљада динара.

Вишегодишњи засади се састоје од воћних садница у износу од 304 хиљаде динара, воћних садница – киефер у износу од 258 хиљада динара, огледног засада ИПА – Хрватска у износу од 1.147 хиљаде динара, младих винограда у износу од 1.569 хиљаде динара, садница трешње у износу од 66 хиљаде динара и базних матичних стабала кајсије у износу од 193 хиљаде динара.

## 6.2.2.1.3. Природна имовина - конто 014000

Факултет је исказао природну имовину у износу од 41.741 хиљаде динара – нето.

**Пољопривредно земљиште – конто 014111**

Пољопривредно земљиште је изсказано у износу од од 35.768 хиљада динара и чини га земљиште на:

* катастарским парцелама 3367-3396 и 3433; ЗКуЛ 1884, катастарска општина Ченеј, укупне површине 30 ха 07 ари 67 м2  и укупне вредности у износу од 14.736 хиљада динара;
* катастарским парцелама 1883-1894 и 1953-1955; ЗКуЛ 45, катастарска општина Сремски Карловци, потес Карловачких ђака, укупне површине 5 ха 53 ара 54 м2  и укупне вредности у износу од 2.550 хиљада динара;
* катастарским парцелама 1994, 4462, 4475, 4896, 4900-4902 и 4904-4907; ЗКуЛ 45, катастарска општина Сремски Карловци, потес Ешиковац, укупне површине 12 ха 54 ара 77 м2  и укупне вредности у износу од 5.653 хиљада динара;
* катастарским парцелама 3246/1, 4517-4525, 4527, 4529 и 4531; ЗКуЛ 45, катастарска општина Сремски Карловци, потес Боцка, укупне површине 19 ха 71 ара 30 м2  и укупне вредности у износу од 8.668 хиљада динара;
* катастарским парцелама 3242 и 3243; ЗКуЛ 45, катастарска општина Сремски Карловци, потес Черат, укупне површине 1 ха 70 ара 51 м2  и укупне вредности у износу од 838 хиљада динара;
* катастарским парцелама 5427, 5428 и 5430 и 3243; ЗКуЛ 45, катастарска општина Сремски Карловци, потес Бељешево, укупне површине 73 ара 31 м2  и укупне вредности у износу од 350 хиљада динара;
* катастарским парцелама 12952, 12954 и 12955 и 3243; ЗКуЛ 45, катастарска општина Темерин, потес Сечењи земље, укупне површине 3 ха 95 ара 84 м2  и укупне вредности у износу од 1.045 хиљада динара;
* катастарским парцелама 2773-2775;катастарска општина Сириг, потес Камендинска, укупне површине 45 ара 39 м2  и укупне вредности у износу од 203 хиљаде динара;
* катастарским парцелама 2370-2372, 2374 и 2382; ЗКуЛ 3070, катастарска општина Чортановци, потес Бели врх, укупне површине 74 ара 16 м2  и укупне вредности у износу од 311 хиљада динара;
* катастарским парцелама 2819 и 2820; ЗКуЛ 504, катастарска општина Марадик, потес Пуста Гладнош, укупне површине 20 ха 03 ара 08 м2  и укупне вредности у износу од 1.414 хиљада динара.

Факултет је у 2016. години, на основу Делимичног решења Агенције за реституцију, број: 46-00-1264/08-03 од 27.09.2012. године, којим је усвојен захтев, враћена имовина и утврђено право својине Патријаршије Српске православне цркве, из пословних књига искњижио пољопривредно земљиште на катастарским парцелама уписаним у лист непокретности број 45 Катастарска општина Сремски Карловци, у укупној површини 10 ха 60 ара 01 м2 , укупне вредности 4.633 хиљаде динара.

**Грађевинско земљиште - конто 014112**

Грађевинско земљиште је изсказано у износу од од 5.973 хиљада динара и чини га земљиште на катастарској парцели 12953 - Темерин, потес Сечењи земље од 1ха 04 ара 16 м2  уписане у катастарску општину Темерин.

## 6.2.2.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина је исказана у износу од 3.430 хиљада динара – нето и обухвата књижевна и уметничка дела у износу од 1.649 хиљада динара и слике у износу од 1.781 хиљаде динара.

## 6.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовинау залихама исказана је у износу од 30.308 хиљада динара и односе се на залихе недовршене производње у износу од 5.731 хиљада динара, готових производа - пића у износу од 5.775 хиљада динара, готових производа - садница у износу од 11.328 хиљада динара и готових производа - пшеница у износу од 7.474 хиљада динара..

Вредност капитала на субаналитичком конту 311231- Залихе недовршене производње износи 5.731 хиљада динара, конту 311241 - залихе готових производа износи 24.577 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи*.*

## 6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Факултет је исказао финансијску имовину у износу од 289.042 хиљаде динара (у 2015. години 308.957 хиљада динара).

## 6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 288.821 хиљаде динара (у 2015. години 308.957 хиљада динара).

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 68.225 хиљада динара.

## 6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средстава исказана су у износу од 11.475 хиљада динара, од чега:

* у износу од 6.448 хиљада динара на подрачуну 840-1736660-18 (Министарство финансија, Управа за трезор - приходи из буџета);
* у износу од 5.027 хиљада динара на подрачуну 840-1736666-97 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 5.027 хиљада динара;
* у износу од 0 хиљада динара на подрачуну 840-4070760-51 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун боловања).

## 6.2.3.1.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Издвојена новчана средстава и акредитиви исказана су у износу од 730 хиљада динара и то на рачунима:

* 840-4001760-53(Министарство финансија, Управа за трезор - приходи од уписа у Регистар пољопривредних газдинстава) у износу од 725 хиљада динара;
* 840-5246760-38(Министарство финансија, Управа за трезор - приходи од пројекта Реформе пољопривреде у транзицији) у износу од 1 хиљаде динара;
* 840-5208760-63(Министарство финансија, Управа за трезор - приходи од пројекта Могућност и економски аспекти употребе жетвених остатака за производњу топлотне енергије) у износу од 4 хиљаде динара.

## 6.2.3.1.1.3. Девизни рачун – конто 121400

Стање на девизним рачунима износи 56.021 хиљада динара.

Табела број 58 : Преглед стања на девизним рачунима

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| назив девизног рачуна | број рачуна | пројекат / сврха или друго ближе одређење намене средстава | валута | Салдо на дан 31.12.2016. године | |
| у валути | у хиљ. дин. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Редовни девизни рачун 1 - Трансакциони депозити у страној валути | 500100-100002150 | Трансакциони депозити (прелазни рачун) | USD | 1.130,00 | 132 |
| Рачун донације 1 - Наменски депозити у страној валути | 504100-100002150 | Донација за реализацију пројекта „158714-TEMPUS“ | EUR | 67.703,19 | 8.359 |
| Рачун донације 2 - Наменски депозити у страној валути | 504101-100002150 | „European commission n. 158875 – TEMPUS“ | EUR | 192,63 | 24 |
| Рачун донације 3 - Наменски депозити у страној валути | 504102-100002150 | „Надзор над инванзивним и домаћим врстама комараца и патогенима које они могу да преносе у Црној Гори-акроним ЛОВЋЕН и пројекат „European network for sharing data on the geogeaphic distribution and animal disease agents“ (акроним: VECTORNET ) | EUR | 33.958,43 | 4.193 |
| Рачун донације 4 - Наменски депозити у страној валути | 504103-100002150 | Joint development of higher education and training programmes in plant biology in support of knowledge-based society „PLANTTRAIN“ IPA Cross-border CO-operation Programme | EUR | 84.611,95 | 10.447 |
| Рачун донације 5 - Наменски депозити у страној валути | 504104-100002150 | „Improving the knowledge-base and infrastrcture to enhance the efficiency of nutrient use in agriculture and to reduce the negative impact of agriculture on the enviroment“ Agroscope | CHF | 6.207,01 | 713 |
| Рачун донације 6 - Наменски депозити у страној валути | 504105-100002150 | „Serbian-Austrian-Italian (SAI)bpoartnership FORcing EXCELLence in ecosystem research 691998-SERBIA FOR EXCELL – H2020-TWINN-2015“ | EUR | 230.300,46 | 28.436 |
| Рачун донације 7 - Наменски депозити у страној валути | 504106-100002150 | „Safe Food and Feed through an Integrated ToolBoox for Mycotoxin Management-My ToolBoox“ | EUR | 27.018,67 | 3.336 |
| Рачун донације 8 - Наменски депозити у страној валути | 504107-100002150 | „COMBIned weather related RISK assessment monitor for tailoring climate change adaptation in Austrian crop prooduction (CIMBIRISK)“ | EUR | 3.080,00 | 380 |
| Рачун донације 9 - Наменски депозити у страној валути | 504108-100002150 | „Grant Agreement number: 731060-INFRAVEC2-H2020-INFRAIA-2016-2017/H2020- INFRAIA-2016-I“ | - | - | - |
| Рачун донације 10 - Наменски депозити у страној валути | 504109-100002150 | The European Centre for Disease Prevention and Control za realizaciju projekta  „Guidance, data collection and scientific advice on tick-borne diseases“ | - | - | - |
| У К У П Н О | | | USD | 1.130,00 | 56.020 |
| EUR | 446.865,33 |
| CHF | 6.207,01 |

Факултет је на дан 30.12.2016. године извршио прерачун динарске противвредности девизних средстава на вредност по средњем курсу који је утврдила Народна банка Србије.

## 6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 129.713 хиљада динара и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Табела број 59: Преглед потраживања по основу продаје и других потраживања

у хиљадама динара

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Конто** | **Опис** | **Износ** |
| 0 | 1 | 2 |
| 122111 | Потраживања од купаца | 126.085 |
| 122121 | Потраживања од купаца | 1.799 |
| 122141 | Аконтација за службено путовање у земљи | 281 |
| 122142 | Аконтација за службено путовање у иностранство | 101 |
| 122192 | Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима | 5 |
| 122198 | Остала краткорочна потраживања | 1.442 |
| **122100** | **Потраживања по основу продаје и друга потраживања** | **129.713** |

**Потраживања од купаца - конто 122111**

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 126.085 хиљада динара.

**Потраживања од студената**

Потраживања од студената исказана су у износу од 81.639 хиљада динара и датирају од 2010. године када је уведен нови информациони програм.

Приликом пријаве услуга од стране студената преко web сервиса (испити, овера семестра итд), информациони систем генерише рачун са посебним позивом на број, на основу којег се врше уплате. По извршеној уплати, кроз извод затварају се генерисании рачуни. Систем генерише увек другачије позиве на број, а самим тим и другачије рачуне за различите врсте услуга. Потраживање остаје у систему и када студент из било ког разлога одустане од генерисане услуге и не изврши уплату по рачуну. До сада није вршен сторно тих рачуна, што за последицу има исказана велика потраживања од студената.

Факултет је у 2016. години започео са решавањем овог проблема. Студенти ће приликом пријављивања услуга добијати профактуре, које ће након извршене уплате добити статус фактуре. За период досадашњег књижења рачуна Факултет ће извршити контролу незатворених ставки и приступити повезивању уплата или сторнирању потраживања.

**Потраживања од купаца**

Потраживања од купаца исказана су у износу од 45.045 хиљада динара.

Табела број 60 : Преглед потраживања од купаца

| назив купца | износ | напомена |
| --- | --- | --- |
| Институт за ратарство и повртарство | 5.779 | Део потраживања у износу од 200 хиљада односи се на рачуне испостављене у периоду до 2007. године, а потраживање у износу од 5.228 хиљада динара на рачуне испостављене у 2008. години, по основу рада на пројектима из националног програма агроиндустрије и биотехнологије, као и Технолошког развоја које финансира Министарствоо за науку и заштиту животне средине Републике Србије. |
| Циклонизација дд | 2.026 | Потраживања по рачуну број 034-24 од 03.07.2008. године у износу од 522 хиљада динара (Програм одржавања јавних градских функција за 2008. годину); рачунима из 2013. године у износу од 1.385 хиљаде динара по основу Уговра о подизвођачким радовимм број 1000-421/1 од 22.03.2013. године; рачуну број 4000-314 од 11.06.2014. године на основу Анекса број 8 број 99-270 од 02.04.2014. године Уговора о дугорочној пословно техничкој сарадњи број 99-217 од 16.06.2008. године |
| Agromedical d.o.o. | 1.550 | Привредни суд Нови Сад је донео Пресуду ИВ.339/2014 од 21.02.2014. године и Пресуду ИВ.664/2014 од 09.04.2014. године да тужени уплати 1.550 хиљада динара. Факултет је Привредном суду Нови Сад дана 21.02.2014. године предао Предлог за извршење на 1.278 хиљада динара и дана 19.03.2014. године предао Предлог за извршење на 272 хиљаде динара |
| Ланчушки Стеван | 1.165 | Основни суд у Новом Саду је на расправи одржаној 23.04.2015. године донео Пресуду по основу признања да тужени уплати 802 хиљаде динара и трошкове поступка у износу од 80 хиљада динара. |
| Навип Фрушкогорац Петроварадин | 1.126 | Потраживање по рачуну број 07-258 од 31.12.2003. године у износу од 503 хиљаде динара и рачуну број 07-121 од 15.11.2004. године у износу од 623 хиљаде динара |
| Удружење винара Војводине | 1.031 | по рачунима испостављеним у 2015. години у износу од 861 хиљаде динара и рачунима испостављеним у 2016. години у износу од 169 хиљада динара |
| Будућност АД Бачка Паланка | 969 | Дужник је у потпуности измирио своје обавезе закључно са 06.04.2017. године |
| Meggle Srbija d.o.o. | 817 | Дужник је у потпуности измирио своје обавезе закључно са 23.02.2017. године |
| Центар за развој села "Жупа" | 767 | Дужник није утужен, а рачун отворен код Поштанске штедионице А.Д. – Београд је блокиран |
| Техномаг терм | 719 | Факултет је тужио дужника и спор се води пред Привредним судом у Новом Саду |
| Граничар АД у стечају | 708 | Решењем Привредног суда у Сомбору Посл.бр. Ст-16/2015 од 07.03.2016. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужмиком „Граничар“ АД Гаково |
| Зоо-дата селекцијска служба | 680 | Дужник је измирио своје обавезе у износу од 672 хиљаде динара, закључно са 14.01.2017. године |
| ПИК Бечеј А.Д. | 645 | Дужник је измирио своје обавезе у износу од 620 хиљаде динара, закључно са 18.01.2017. године |
| Напредак Стара Пазова АД | 633 | Дужник је измирио своје обавезе у потпуности, закључно са 20.01.2017. године |
| Габрић Мирослав - Ф | 588 | Дужник није измирио обавезу, нити је утужен |
| Војводина АД Старчево у стечају | 511 | Дужник је измирио своје обавезе у износу од 72 хиљаде динара, закључно са 28.02.2017. године |
| Покрајински секретаријат за пољопривреду , водопривреду и шумарство, Нови Сад | 496 | Потраживање по основу фактуре број 02-1273 од 14.05.2013. године, за извршену услугу анализе алфатоксина. |
| Bayer д.о.о. | 481 | Дужник је закључно са 07.02.2017. године измирио своје обавезе у потпуности. |
| Трајковић Дејан - Ф | 459 | Дужник је 31.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 24 хиљаде динара. |
| Соларис фарм Врбас | 443 | Потраживање по основу рачуна из 2016. године. Дужник није утужен. |
| "Сава Ковачевић" пољопривредно предузеће АД, Врбас | 425 | Дужник је закључно са 17.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 380 хиљада динара. |
| Млекопродукт д.о.о. | 419 | Дужник је закључно са 14.03.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 414 хиљада динара |
| Агротим плус д.о.о. Сремска Митровица | 403 | Дужник је закључно са 07.04.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 350 хиљада динара |
| Бошковић Аграр д.о.о. - Ф | 403 | Дужник је закључно са 09.02.2017. године у потпуности измирио своје обавезе |
| Кварк д.о.о. Нови Сад | 379 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2014. години у износу од 40 хиљада динара, рачуне испостављене у 2015. години у износу од 207 хиљада динара и рачуне из 2016 године у износу од 132 хиљаде динара. Дужник није утужен. |
| Дрља 1967 д.о.о. | 368 | Дужник је закључно са 10.04.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 104 хиљаде динара. |
| Тител агро д.о.о. | 351 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2013. години у износу од 169 хиљада динара и рачуне испостављене у 2014. години у износу од 182 хиљада динара. Дужник није утужен |
| Суперпротеин | 350 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2013. години. Дужник није утужен. |
| Еко - млек д.о.о. | 319 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2016. години. Дужник није утужен. |
| Милетић ПП АД | 307 | Дужник је закључно са 25.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 233 хиљаде динара. |
| Јојић Дејан | 302 | Потраживање се односи на рачун RU-127000-00058 од 10.04.2012. године. Дужник није утужен. |
| Џигурски Васа - Ф | 299 | Дужник је закључно са 30.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 20 хиљада динара |
| Хортицентар Адриа д.о.о. | 299 | Дужник је закључно са 11.04.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 145 хиљада динара. |
| Ета - С | 272 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2013. години у износу од 165 хиљада динара и рачуне испостављене у 2014. години у износу од 107 хиљада динара. |
| Млекара д.о.о. Панчево | 265 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2016. години. Дужник није утужен. |
| Таурус агро консалтинг Вршац | 250 | Дужник је закључно са 30.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 167 хиљада динара |
| View eingineering | 239 | Дужник је закључно са 23.02.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 80 хиљада динара. |
| Ивковић Василије - Ф | 236 | Дужник је закључно са 06.04.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 21 хиљаде динара. |
| Агро плус ПТП д.о.о. Сомбор | 235 | Дужник је закључно са 30.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 100 хиљада динара. |
| „Фекети“ АД ПП, Сомбор | 221 | Дужник је закључно са 25.01.2017. године у потпуности измирио своје обавезе. |
| „Vet selekt sistem“ д.о.о. Доњи Таванкут | 221 | Дужник је закључно са 14.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 219 хиљада динара |
| Плавшић Мита Б.Паланка - Ф | 212 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2014. години у износу од 66 хиљада динара, рачуне испостављене у 2015. години у износу од 58 хиљада динара и рачуне испостављене у 2016. години у износу од 88 хиљада динара. Дужник није утужен. |
| Максимовић Мирко - Ф | 211 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2015. години у износу од 70 хиљада динара и рачуне испостављене у 2016. години у износу од 141 хиљаде динара. Дужник није утужен. |
| Агро империја д.о.о. Турија | 209 | Дужник је закључно са 17.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 161 хиљаде динара |
| Падејски Радован - Ф | 209 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2014. години у износу од 52 хиљаде динара, рачуне испостављене у 2015. години у износу од 76 хиљада динара и рачуне испостављене у 2016. години у износу од 81 хиљаде динара. Дужник није утужен. |
| Ател д.о.о. Ковин | 208 | Потраживање се односи на рачуне који су испостављени у 2015. години у износу од 148 хиљада динара и рачуне испостављене у 2016. години у износу од 60 хиљада динара. Дужник није утужен. |
| **Укупно** | **29.205** | **/** |

**Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад**

Одлуком број 1000-1363/1 од 30.12.2016. године, декан Факултета је наложио да се изврши прекњижавање износа обавезе Пољопривредног факултета Нови Сад према „Циклонизацији“ д.о.о. Нови Сад у износу од 200 хиљада динара на потраживање Пољопривредног факултета према „Циклонизацији“ д.о.о. Нови Сад у истом износу.

Укупна потраживања од дужника „Циклонизација“ д.о.о.из Новог Сада на дан 30.12.2016. године исказана су у износу од 2.226 хиљада динара.

Укупна обавеза Факултета према повериоцу „Циклонизација“ д.о.о.из Новог Сада на дан 30.12.2016. године исказана је у износу од 200 хиљада динара и односи се на дату позајмицу по основу Анекса број 5 Уговора о дугорочној пословни техничкој сарадњи број 99-2170/16.06.2008. године.

За износ дате позајмице, Факултет је налогом број 16-00064679 од 31.12.2016. године умањио потраживања, тако да на дан 31.12.2016. године износе 2.026 хиљада динара, и истовремено је задужио конто 221511 - Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора. Овим налогом задужен је и субаналитички конто 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи и одобрен субаналитички конто 742331- Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина за износ од 200 хиљада динара.

У поступку ревизије Факултет је извршио исправку спроведеног књижења и као доказ доставио је ручни налог и пратећу документацију.

**Налаз:**

Факултет је извршио обавезе према „Циклонизацији“ д.о.о. Нови Сад у износу од 200 хиљада динара, супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод (Налаз број 29)

**Ризик:**

Неправилно књиговодствено евидентирање обавеза, може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 15:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је за износ од 200 хиљада динара повећао обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 221511), потраживања према купцима (конто 122111) и умањио обрачунате ненаплаћене приходе и вишак прихода и примања - суфицит (конто 321121).

**Налаз:**

Факултет је исказао Приходе које својом делатношћу остваре органи АП Војводина - конто 742331 у износу од 200 хиљада динара које није наплатио, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 5. и 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 30)

**Ризик:**

Неевидентирање прихода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да приходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 16)*

**Примљени аванси од купаца**

Факултет је у пословним књигама на конту потраживања од купаца, исказао примљене авансе од купаца у износу од 599 хиљада динара.

У поступку ревизије Факултет је извршио исправку спроведеног књижења и као доказ доставио је аналитичке картице и ручне налоге.

**Налаз:**

Факултет је примљене авансе од купаца у износу од 599 хиљада динара исказао на конту 122111 - потраживања од купаца, уместо на конту 251111 – примљени аванси, што није у складу са чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 31)

**Ризик:**

Неевидентирање потраживања по основу продаје и других потраживања и примљених аванса, депозита и кауција у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 16:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је примљене авансе евидентиране на конту 122111 - потраживања од купаца прекњижио на конто 251111 – примљени аванси.

**Потраживања од купаца – конто 122121**

Факултет је у пословним књигама исказао потраживања од купаца у иностранству у износу од 1.799 хиљада динара.

Табела број 61 : Преглед потраживања од купаца у иностранству

у хиљадама динара

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| назив купца | износ | напомена |
| „Savić Company“, Дворови | 58 | Дужник је закључно са 15.03.2017. године у потпуности измирио своје обавезе |
| „Фарма Лука“, Неевсиње | 7 | Дужник је закључно са 15.03.2017. године у потпуности измирио своје обавезе |
| „Семберија“ ПД, Бјељина | 9 | Потраживање се односи на рачун 08-25/0 од 09.12.2015. године. |
| **„**ЈУ Пољопривредни институт Републике Српске“, Бања Лука | 133 | Потраживање се односи на рачун RU-161025-00049 од 15.11.2016 године. Дужник је закључно са 17.03.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 88 хиљада динара. |
| Пољопривредни институт Осјек | 3 | Потраживање се односи на део рачуна RU-167000-00943 од 24.11.2016 године. |
| „Sharda worldwisde domnic holm bandra (W)“из Мумбаја, Индија | 1.409 | Потраживање се односи на рачун 4000-459 од 24.11.2016 године. Дужник је закључно са 13.01.2017. године у потпуности измирио своје обавезе. |
| „Tanin“, Севница | 180 | Потраживање се односи на рачуне испостављене у 2016 години. Дужник је закључно са 18.01.2017. године измирио део својих обавеза у износу од 178 хиљада динара. |
| **У К У П Н О** | **1.799** |  |

**Аконтације за службено путовање у земљи - конто 122141**

Аконтације за службено путовање у земљи исказане су у износу од 281 хиљаде динара и односе се на неоправдане аконтације за службени пут запослених на Факултету.

Исплаћене аконтације оправдане су у потпуности у 2017. години.

**Аконтације за службено путовање у иностранство - конто 122142**

Аконтације за службено путовање у иностранству исказане су у износу од 101 хиљаде динара и односе се на неоправдане аконтације за службени пут запослених у Дрезден, Немачка по налогу за службено путовање број 4000-93/3 од 03.04.2014. године и број 4000-94/3 од 03.04.2014. године.

Аконтације су у потпуности оправдане у 2017. години.

**Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192**

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 6 хиљада динара и односе се на потраживање за исплаћено породиљско боловање за новембар 2016. године.

Факултет је на дан 01.01.2016. године исказао потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 853 хиљаде динара.

У току 2016. године Факултет је извршио корекцију почетног стања потраживања од фондова за извршену рефундацију средстава у износу од 535 хиљада динара коју је у 2015. години исказао на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, али не и на конту Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. По спроведеној корекцији почетног стања, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима износе 318 хиљада динара.

Факултет је у току 2016. године, евидентирао потраживање од фондова у износу од 2.879 хиљада динара и рефундацију исплаћених накнада запосленима у износу од 3.191 хиљаде динара

На конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију, Факултет је исказао приходе у износу од 3.546 хиљада динара, од чега за породиљско боловање у износу од 3.191 хиљаде динара, за боловање преко 30 дана у износу од 205 хиљада динара и рефундацију Националне службе за запошљавање у износу од 150 хиљада динара.

На конту 414100 - исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирани су расходи у износу од 3.419 хиљаде динара, од чега расходи за породиљско боловање износе 2.879 хиљада динара и за боловање преко 30 дана у износу од 540 хиљада динара.

За исплаћено боловање преко 30 дана у износу од 540 хиљада динара Факултет није задужио субаналитички конто 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и није евидентирао рефундацију исплаћене накнаде на име боловања преко 30 дана у износу од 205 хиљада динара.

На овај начин, Факултет је мање исказао Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 335 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је у Билансу стања у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године мање исказао Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 335 хиљада динара, за исплаћено, а нерефундирано боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 32)

**Ризик:**

Нетачним приказавањем потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја, односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза Факултета.

**Предузета мера у поступку ревизије број 17:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је за исплаћено, а нерефундирано боловање преко 30 дана задужио конто 122192 - Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

**Остала краткорочна потраживања – конто 122198**

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.442 хиљаде динара.

На осталим краткорочним потраживањима Факултет евидентира позајмице између департмана.

Позајмице се спроводе на основу Протокола закљученог између департмана који врши позајмицу и департмана који исту прима, Молбе департмана који даје позајмицу да се изврши пренос средстава и Одлуке декана којом се даје сагласност.

## 6.2.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 90.883 хиљаде динара.

## 6.2.3.1.3.1. Хартије од вредности намењене продаји – конто 123300

Хартије од вредности намењене продаји исказане су у износу од 2.500 хиљаде динара.

Савет Факултета је на I редовној седници донео Закључак 1000/0102 број 359/1 од 21.03.2013. године којим се декан Факултета овлашћује на предузимање свих мера и радњи потребних за оснивање друштва са ограниченом одговорношћу, у случају да се то покаже неопходним за рад лабораторије за анализу млека.

Закључком 1000/0102 број 761/1/1 од 12.06.2013. године, који је донет на II редовној седници овлашћење донето у Закључку 1000/0102 број 359/1 од 21.03.2013. године проширује се и на све друге облике организовања друштва са ограниченом одговорношћу и случајеве када де укаже потреба за тим.

**„Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад**

Декан Факултета је на основу овлашћења и одредаба члана 11. став 1. и члана 141. Закона о привредним друштвима дана 22.10.2015. године донео Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу чије пословно име гласи „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића 8.

Претежна делатност којом се Друштво бави је Истраживање и експериментални развој у биотехнологији (72.11).

Поред претежне делатности друштво може обављати и следеће делатности:

* Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица;
* Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака;
* Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака;
* Гајење грожђа;
* Гајење јабучастог и коштичавог воћа;
* Гајење осталог дрвенастог, жбунастог и језграстог воћа;
* Гајење садног материјала;
* Узгој музних крава;
* Узгој других говеда и бивола;
* Узгој коња и других копитара;
* Узгој оваца и коза;
* Узгој свиња;
* Узгој живине;
* Узгој осталих животиња;
* Услужне делатности у гајењу усева и засада;
* Помоћне делатности у узгоју животиња;
* Лов, траперство и одговарајуће услужне делатности;
* Гајење шума и остале шумарске делатности;
* Услужне делатности у вези са шумарством;
* Слатководне аквакултуре;
* Остала прерада и конзервисање воћа и поврћа;
* Прерада млека и производња сирева;
* Дестилација, пречишћавање и мешање пића;
* Производња вина од грожђа;
* Производња пића и осталих воћних вина;
* Резање и обрада дрвета;
* Производња дрвене амбалаже;
* Производња пестицида и хемикалија за пољопривреду;
* Производња осталих хемијских производа;
* Производња алата;
* Производња индустријских пећи и горионика;
* Производња машина за пољопривреду и шумарство;
* Поправка металних производа;
* Поправка машина;
* Монтажа индустријских машина;
* Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
* Специјализовано посредовање у продаји посебних производа;
* Посредовање у продаји разноврсних производа;
* Трговина на велико житом, сировим дуваном и храном за животиње;
* Трговина на велико воћем и поврћем;
* Трговина на велико пићима;
* Трговина на велико пољопривредним машинама, опремом и прибором;
* Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом;
* Трговина на велико хемијским производима;
* Трговина на мало воћем и поврћем у специјализованим продавницама;
* Трговина на мало пићима у специјализованим продавницама;
* Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама;
* Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама;
* Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак;
* Остали смештај;
* Кетеринг;
* Остале услуге припремања и послуживања хране;
* Издавање књига;
* Издавање часописа и периодичних издања;
* Рачунарско програмирање;
* Консултантске делатности у области информационе технологије;
* Остале услуге информационе технологије;
* Обрада података, хостинг и слично;
* Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима;
* Правни послови;
* Управљање економским субјектом;
* Делатност комуникација и односа са јавношћу;
* Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем;
* Архитектонска делатност;
* Инжењерске делатности и техничко саветовање;
* Техничко испитивање и анализе;
* Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама;
* Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама;
* Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења;
* Остале стручне, научне и техничке делатности;
* Изнајмљивање и лизинг пољопривредних машина и опреме;
* Изнајмљивање и лизинг осталих машина, опреме и материјалних добара;
* Лизинг интелектуалне својине и сличних производа, ауторских дела и предмета сродних права;
* Услуге осталог чишћења зграда и опреме;
* Услуге уређења и одржавања околине.

Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и спољнотровинску делатност, уколико за то испуњава услове предвиђене Законом.

Друштво се оснива на неодређено време и траје док постоје економски и законски услови за његово постојање.

Укупни трошкови оснивања Друштва износе 20 хиљада динара и исте сноси оснивач у целости. Друштво ће извршити повраћај трошкова у вези са оснивањем Друштва оснивачу на његов захтев.

Друштво је основано новчаним основним капиталом у износу од 500 хиљада динара. Оснивач има 100% удела у Друштву.

Оснивач, у функцији Скупштине, може да повећа основни капитал друштва новим улозима или претварањем расположивих резерви за ове намене у основни капитал.

Оснивач сам управља Друштвом у функцији Скупштине сагласно одредбама Закона.

Дана 28.10.2015. године Факултет је уплатио оснивачки улог у износу од 500 хиљада динара.

Агенција за привредне регистре је издала Решење БД 93275/2015 од 06.11.2015. године којим је извршена регистрација у Регистру привредних субјеката.

Скупштина друштва "Нове технологије у пољопривреди" д.о.о. донела је Одлуку о повећању основног капитала друштва број 1000-309/1 од 07.03.2016. године у износу 1.500 хиљада динара.

Дана 07.03.2016. године Факултет је уплатио износ од 1.500 хиљада динара.

Укупна вредност основног новчаног капитала друштва након повећања износи 2.000 хиљаде динара.

**„Центар за унапређење и развој пољопривреде“ д.о.о. Нови Сад**

Декан Факултета је на основу овлашћења и одредаба члана 11. став 1. и члана 141. Закона о привредним друштвима дана 06.09.2016. године донео Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу чије пословно име гласи „Центар за унапређење и развој пољопривреде“ д.о.о. Нови Сад, са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића 8.

Претежна делатност којом се Друштво бави је Техничко испитивање и анализа (71.20).

Поред претежне делатности друштво може обављати и следеће делатности:

* Гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица;
* Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака;
* Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака;
* Гајење грожђа;
* Гајење јабучастог и коштичавог воћа;
* Гајење осталог дрвенастог, жбунастог и језграстог воћа;
* Гајење садног материјала;
* Узгој музних крава;
* Узгој других говеда и бивола;
* Узгој коња и других копитара;
* Узгој оваца и коза;
* Узгој свиња;
* Узгој живине;
* Узгој осталих животиња;
* Услужне делатности у гајењу усева и засада;
* Помоћне делатности у узгоју животиња;
* Лов, траперство и одговарајуће услужне делатности;
* Гајење шума и остале шумарске делатности;
* Услужне делатности у вези са шумарством;
* Слатководне аквакултуре;
* Остала прерада и конзервисање воћа и поврћа;
* Прерада млека и производња сирева;
* Дестилација, пречишћавање и мешање пића;
* Производња вина од грожђа;
* Производња пића и осталих воћних вина;
* Резање и обрада дрвета;
* Производња дрвене амбалаже;
* Производња пестицида и хемикалија за пољопривреду;
* Производња осталих хемијских производа;
* Производња алата;
* Производња индустријских пећи и горионика;
* Производња машина за пољопривреду и шумарство;
* Поправка металних производа;
* Поправка машина;
* Монтажа индустријских машина;
* Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
* Специјализовано посредовање у продаји посебних производа;
* Посредовање у продаји разноврсних производа;
* Трговина на велико житом, сировим дуваном и храном за животиње;
* Трговина на велико воћем и поврћем;
* Трговина на велико пићима;
* Трговина на велико пољопривредним машинама, опремом и прибором;
* Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом;
* Трговина на велико хемијским производима;
* Трговина на мало воћем и поврћем у специјализованим продавницама;
* Трговина на мало пићима у специјализованим продавницама;
* Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама;
* Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама;
* Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак;
* Остали смештај;
* Кетеринг;
* Остале услуге припремања и послуживања хране;
* Издавање књига;
* Издавање часописа и периодичних издања;
* Рачунарско програмирање;
* Консултантске делатности у области информационе технологије;
* Остале услуге информационе технологије;
* Обрада података, хостинг и слично;
* Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима;
* Правни послови;
* Управљање економским субјектом;
* Делатност комуникација и односа са јавношћу;
* Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем;
* Архитектонска делатност;
* Инжењерске делатности и техничко саветовање;
* Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама;
* Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама;
* Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења;
* Остале стручне, научне и техничке делатности;
* Изнајмљивање и лизинг пољопривредних машина и опреме;
* Изнајмљивање и лизинг осталих машина, опреме и материјалних добара;
* Лизинг интелектуалне својине и сличних производа, ауторских дела и предмета сродних права;
* Услуге осталог чишћења зграда и опреме;
* Услуге уређења и одржавања околине.

Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и спољнотровинску делатност, уколико за то испуњава услове предвиђене Законом.

Друштво се оснива на неодређено време и траје док постоје економски и законски услови за његово постојање.

Укупни трошкови оснивања Друштва износе 15 хиљада динара и исте сноси оснивач у целости. Друштво ће извршити повраћај трошкова у вези са оснивањем Друштва оснивачу на његов захтев.

Друштво је основано новчаним основним капиталом у износу од 500 хиљада динара. Оснивач има 100% удела у Друштву.

Оснивач, у функцији Скупштине, може да повећа основни капитал друштва новим улозима или претварањем расположивих резерви за ове намене у основни капитал.

Управљање друштвом је организовано као дводомно. Органи друштва су: директор; Скупштина и Надзорни одбор.

Дана 12.09.2016. године Факултет је уплатио износ од 500 хиљада динара

Агенција за привредне регистре је издала Решење БД 80847/2016 од 12.10.2016. године којим је извршена регистрација у Регистру привредних субјеката.

Одредбама члана 12. а 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 („Службени гласник РС“ број 3/2004, 140/2004, 1/2006 и 111/2009) прописано је да корисник буџета Републике и средстава ООСО може закључити уговор са министром финансија о инвестирању сопствених прихода које оствари у складу са законом, на домаћем финансијском тржишту новца (став 1.) и да корисник буџета Републике и средстава ООСО може инвестирати сопствене приходе самостално, уз претходну сагласност министра финансија (став 2.).

Одредбама члана 12. в Правилника прописано је да у случају да самостално инвестира сопствене приходе, корисник буџета Републике, односно средстава ООСО подноси захтев министру финансија, за давање сагласности за самостално инвестирање средстава, у коме наводи број подрачуна сопствених прихода, врсту пласмана, износ и услове под којима жели да пласира средства (став 1.); да Министар финансија разматра поднети захтев и у случају када утврди да је исти основан, односно када утврди да ће средства бити пласирана по каматној стопи која није нижа од есконтне стопе Народне банке Србије и на начин који ризик по пласирана средства своди на најмању меру, даје сагласност за инвестирање (став 2.); да се сагласност из става 2. овог члана доставља подносиоцу захтева у року од десет дана од дана пријема захтева (став 3); да по добијању сагласности из става 2. овог члана корисник буџета Републике, односно средстава ООСО врши инвестирање сопствених прихода у складу са одобреним захтевом (став 4.).

Одредбама члана 12. в Правилника прописано је да Управа за трезор води евиденцију о закљученим уговорима, односно датим сагласностима из члана 12а овог правилника.

Чланом 9. Закона о буџетском систему је прописано да министар ближе уређује начин пласирања слободних новчаних средстава, а чланом 10. истог закона да министар, односно лице које он овласти, може новчана средства на консолидованом рачуну трезора Републике Србије, осим прихода за које је у посебном закону, односно међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем или иностраном финансијском тржишту новца или капитала, у складу са законом и другим прописом.

Факултет је инвестирана средства евидентирао у оквиру групе 123000 – Краткорочни пласмани, који обухватају пласмане до годину дана, уместо у оквиру групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал.

Набавку домаће финансијске имовине Факултет није евидентирао задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у корист субаналитичког конта 699999 – Контра књижење – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине; као и задуживањем субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућег периода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна финансијска имовина.

На овај начин, Факултет приликом утврђивања резултата пословања није извршио корекцију „на ниже“ вишка прихода и примања у износу од 2.000 хиљаде динара.

Факултет је извршио издатке у износу од 2.000 хиљаде динара, иако финансијским планом за 2016. годину није предвидео средства за набавку домаће финансијске имовине.

**Налаз:**

Факултет је у току 2016. године, на име оснивачког улога исплатио 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. (Налаз број 33)

**Ризик:**

Инвестирањем сопствених средстава мимо важећих законских прописа јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средства.

*Препоручује се Факултету да инвестирање сопствених средстава врши у складу са одредбама 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 Закона о буџетском систему, (Препорука број 17)*

**Налаз:**

Факултет је за набавку домаће финансијске имовине преузео обавезе и извршио издатке у износу од 2.000 хиљаде динара, иако финансијским планом није предвидео средства за ову намену, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 34)

**Ризик:**

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених издатака, као и извршавањем издатака у износу већем од планираних, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

**Предузета мера у поступку ревизије број 18 :**

Факултет је доставио Исправку одлуке о усвајању извештаја о пословању Факултета за период од 01.01.-31.12.2016. године број 1000/0102 број: 1151/3 од 09.11.2017. године коју је донео Савет Факултета. Овом исправком усвојен је и коначан Финансијски план за 2016. годину, којим су на синтетичком конту 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала планирана средства у износу од 2.000 хиљаде динара.

**Налаз:**

Факултет није евидентирао уплаћени оснивачки улог задужeњем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 35)

**Ризик:**

Неевидентирање издатака за набавку домаће финансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да издатаке за набавку домаће финансијске имовине евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 18)*

**Налаз:**

Факултет је исплаћени оснивачки улог у привредна друштва у укупном износу од 2.000 хиљаде динара евидентирао у оквиру групе 123000 – Краткорочни пласмани уместо на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 36)

**Ризик:**

Неевидентирање домаћих акција и осталог капиталау складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 19:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је са конта 123381 - удео у капиталу другог правног лица оснивачки улог у износу од 500 хиљада динара уплаћен у 2015. години и оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара уплаћен у 2016. години прекњижио на конто 111931 - учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.

**Налаз:**

Факултет није евидентирао исплате на име оснивачког улога задужeњем субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућег периода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 37)

**Ризик:**

Неевидентирање утрошених средства текућег периода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовинеу складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 20:**

Факултет је у 2017. години извршио исправку спроведеног књижења, тако што је са оснивачки улог у износу од 500 хиљада динара уплаћен у 2015. години и оснивачки улог у износу од 2.000 хиљаде динара уплаћен у 2016. години прокњижио на дуговној страни конта 311612 - утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а у корист конта 311411 - дугорочна домаћа финансијска имовина и затварањем конта 311612 - утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине потражно, задужењем конта 321311 -нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

## 6.2.3.1.3.2. Остали краткорочни пласмани – конто 123900

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 88.383 хиљаде динара и чине их краткорочно орочена динарска средства у износу од 88.000 хиљада динара и потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 383 хиљаде динара.

**Краткорочно орочена динарска средства - конто 123911**

Краткорочно орочена динарска средства исказана су у износу од 88.000 хиљада динара.

Табела број 62: Преглед краткорочно орочених динарских средстава

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| конто | банка | Почетно стање | промет | | салдо |
| дугује | потражује |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(2+3)-4 |
| 123911002 | SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA NS AD | 5.000 | 9.282.000 | 9.256.000 | 31.000 |
| 1239110021 | SOCIETE GENERALE BANKA | 20.000 | 0 | 20.000 | 0 |
| 123911003 | POŠTANSKA ŠTEDION. Agrobanka | 57.000 | 0 | 0 | 57.000 |
| **У К У П Н О** | | **82.000** | **9.282.000** | **9.276.000** | **88.000** |

**Societe generale, Banka Srbija AD**

1. Факултет је дана 10.01.2013. године закључио Уговор о депозиту број 002/13 са Societe generale, Банка Србија АД, Београд, (заведен на Факултету под бројем 1023-93/1 дана 22.01.2013. године).

Уговором је дефинисано да је депонент сагласан да на посебном рачуну код Банке држи преко ноћи одређена средства (члан 1.1. Уговора); да преконоћни депозит чине средства која најкасније у 16:00 часова буду пренета на рачун депонента код Управе за Трезор (члан 1.2. Уговора); да се Банка обавезује да најкасније до 09:00 часова наредног дана средства која се налазе на Рачуну преконоћног депозита врати на рачун Депонента (члан1.3.).

Уговором је дефинисано да је банка сагласна да на средства која се налазе на Рачуну преконоћног депозита плаћа депоненту камату обрачунату по линеарној методи (година 365/366 дана) по променљивој каматној стопи BEONIA (Belgrade Overnight Index Average) умањена за 0,25 % (члан 2.1. Уговора); да је депонент сагласан да Банка месечно обрачуна камату и за њен износ одобри рачун депонента (члан 2.2. Уговора); да Банка задржава право да, у складу са својом пословном политиком и променама на тржишту врши измене камате и начина на који се камата обрачунава (члан 2.3. Уговора).

Уговор ступа на снагу 10.01.2013. године и закључује се на неодређено време и важи до опозива.

Факултет је на дан 01.01.2016. године имао орочена средства у износу од 5.000 хиљада динара, укупно орочена средства у току 2016. године износе 9.287.000 хиљада динара, а укупно повучена средства износе 9.256.000 хиљаде динара. Дневно орочена средства су се кретала у интервалу од 18.000 хиљада динара до 76.000 хиљада динара.

2. Пољопривредни факултет је дана 31.12.2015. године закључио Уговор о ороченом динарском депозиту број 329847, са Societe generale, Банка Србија АД, Београд ( заведен на Факултету под бројем 1023-52/18 дана 21.01.2016. године).

Чланом 1.1. Уговора дефинисано је да депонент код Банке орочава динарска средства у износу од 20.000 хиљада динара у периоду од 31.12.2015. године до 11.01.2016. године; да каматна стопа износи 2,30 % годишње.

Средства су у складу са уговором повучена 11.01.2016. године.

**Банка Поштанска штедионица АД, Београд**

Укупно орочени денарски депозит код банке Поштанска штедионица АД, Београд износи 57.000 хиљада динара.

Табела број 63 : Преглед закључених Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1452000247000 од 28.07.2014. године, заведен под бројем 1023-174/11 дана 05.08.2014. године** | **Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту број 135100067000 од 30.04.2013. године, заведен под бројем 1023-102/5 дана 16.05.2013. године** | **Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту број 125100300000 од 01.12.2012. године, заведен под бројем 023-1111/1 дана 22.11.2012. године** |
| Анекс 15 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-80/33 од 19.01.2016. године, за период 20.12.2015.-19.01.2016. године | Анекс 24 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-80/31 од 17.12.2015. године, за период 10.12.2015.-09.01.2016. године | Анекс 26 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-80/32 од 25.12.2015. године, за период 16.12.2015.-15.01.2016. године |
| Анекс 16 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број1023-42/3 од 29.01.2016. године, за период 19.01.2016.-18.02.2016. године | Анекс 25 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/1 од 20.01.2016. године, за период 09.01.2016.-08.02.2016. године | Анекс 27 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/2 од 20.01.2016. године, за период 15.01.2016.-14.02.2016. године |
| Анекс 17 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-42/4 од 25.02.2016. године, за период 18.02.2016.-19.03.2016. године | Анекс 26 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/3 од 22.02.2016. године, за период 08.02.2016.-09.03.2016. године | Анекс 28 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/5 од 25.02.2016. године, за период 14.02.2016.-15.03.2016. године |
| Анекс 18 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-42/8 од 29.03.2016. године, за период 19.03.2016.-18.04.2016. године | Анекс 27 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/6 од 17.03.2016. године, за период 09.03.2016.-08.04.2016. године | Анекс 29 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/7 од 21.03.2016. године, за период 15.03.2016.-14.04.2016. године |
| Анекс 19 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-42/9 од 28.04.2016. године, за период 18.04.2016.-15.10.2016. године | Анекс 28 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/11 од 28.04.2016. године, за период 08.04.2016.-05.10.2016. године | Анекс 30 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/10 од 28.04.2016. године, за период 14.04.2016.-11.10.2016. године |
| Анекс 20 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1023-42/14 од 21.10.2016. године, за период 15.10.2016.-13.04.2017. године | Анекс 29 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/12 од 10.03.2016. године, за период 05.10.2016.-03.04.2017. године | Анекс 31 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 1023-42/13 од 14.10.2016. године, за период 11.10.2016.-09.04.2017. године |
| **Орочени износ –**  **10.000 хиљада динара** | **Орочени износ –**  **30.000 хиљада динара** | **Орочени износ –**  **17.000 хиљада динара** |

Чланом 9. Закона о буџетском систему је прописано да министар ближе уређује начин пласирања слободних новчаних средстава, а чланом 10. истог закона да министар, односно лице које он овласти, може новчана средства на консолидованом рачуну трезора Републике Србије, осим прихода за које је у посебном закону, односно међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем или иностраном финансијском тржишту новца или капитала, у складу са законом и другим прописом.

**Налаз:**

Факултет је у току 2016. године краткорочно орочио динарска средства у износу од 20.000 хиљада динара по основу Уговора о ороченом динарском депозиту број 329847, са Societe generale, Банка Србија АД; на име преконоћног депозита по основу Уговора о депозиту број 002/13 са Societe generale, Банка Србија АД, Београд током године орочавао износ од 18.000 хиљада динара до 76.000 хиљада динара; по основу анекса Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 1452000247000 од 28.07.2014. године, број 135100067000 од 30.04.2013. године и број 125100300000 од 01.12.2012. године орочавао током целе године износ од 57.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему. (Налаз број 38)

**Ризик:**

Пласирањем средстава мимо важећих законских прописа јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средства .

**Предузета мера у поступку ревизије број 21**:

Факултет је у складу са чланом 12в. 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, Министарству финансија упутио захтеве:

- број 1023-1171/1 од 01.11.2017. године за давање сагласности за самостално инвестирање сопствених средстава Факултета кроз орочавање у пословној банци Поштанска штедионица а.д. Београд у износу од 57.000 хиљада динара и

- број 1023-1171/1 од 02.11.2017. године за давање сагласности за самостално инвестирање сопствених средстава Факултета кроз "overnight" орочавање (преконоћно орочавање, у периоду од 17h текућег дана до 8h следећег дана) у пословној банци Societe Generale Srbija AD, Београд у интервалу од 30.000 хиљада динара до 70.000 хиљада динара.

## 6.2.3.1.4. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 221 хиљаде динара и односе се на остале унапред плаћене расходе, и то дате авансе за гориво у износу од 214 хиљада динара и више уплаћена средства добављачу „Галеника“ у износу од 7 хиљада динара.

## 6.2.4. Обавезе – конто 200000

Факултет је исказао обавезе у износу од 130.891 хиљада динара (у 2015. години 134.870 хиљада динара).

## 6.2.4.1. Краткорочне обавезе – конто 220000

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.442 хиљаде динара (у 2015. години 10.501 хиљада динара). Евидентиране су на конту 221391- обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих јавних финансијских институција и у целости се односе на позајмице између департмана (описано у параграфу 6.2.3.1.2.)

## 6.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у износу од 6 хиљада динара (у 2015. години 1.563 хиљаде динара) и односе се на обавезе по основу других пореза (конто 245219) - акциза за ракију.

## 6.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 6.451 хиљада динара (у 2015. години 522 хиљада динара).

## 6.2.4.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 2 хиљаде динара.

Табела број 64: Преглед обавеза према добављачима

у хиљадама динара

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| добављач | износ | | плаћено мање / више |
| дугује | потражује |
| 0 | 1 | 2 | 3(2-1) |
| Мил-инг д.о.о. | 4.629 | 4.628 | (1) |
| Универекспорт | 1.165 | 1.163 | (2) |
| ИПЦ-НС | 379 | 387 | 8 |
| Телеком Србија А.Д. | 2.234 | 2.232 | (2) |
| Hrg bt-pegrotour ltd | 4.712 | 4.703 | (9) |
| Кефо д.о.о. | 3.501 | 3.476 | (25) |
| ЈП ПТТ саобраћаја | 1.175 | 1.101 | (74) |
| ПМФ Природно математички факултет |  | 22 | 22 |
| Triax d.o.o. | 9 |  | (9) |
| Messer tehnogas AD | 316 | 308 | (8) |
| ЈКП Водовод и канализација | 2.061 | 2.060 | (1) |
| Kompas toirism travel | 9.879 | 9.838 | (41) |
| НИС Петрол | 5.977 | 5.910 | (67) |
| Uni credit leasing | 86 |  | (86) |
| Агро промет д.о.о. |  | 135 | 135 |
| Дијамант аграр |  | 39 | 39 |
| Natural energy Panonija | 66 |  | (66) |
| Навип Фрушкогорац Петроварадин |  | 182 | 182 |
| Res trade d.o.o. Нови Сад |  | 20 | 20 |
| Медиа, Земун |  | 16 | 16 |
| Фонтана комерц д.о.о. Врњачка бања | 25 |  | (25) |
| Vogel i Noot Agrosrb. A.D. Нови Бечеј |  | 1 | 1 |
| Интерглобус д.о.о. Чачак | 6 |  | (6) |
| Narcissus d.o.o. Ада | 194 | 195 | 1 |
| **У К У П Н О** | **36.414** | **36.416** | **2** |

Увидом у аналитичке картице добављача и субаналитички конто 252111 – добављачи у земљи, утврђено је да обавезе Факултета према добављачима у земљи на дан 31.12.2016. године износе 424 хиљаде динара, а да дати аванси за набавку робе и услуга, који су такође евидентирани на овом конту износе 422 хиљаде динара.

На овај начин Факултет је у финансијским извештајима мање исказао обавезе према добављачима за износ од 422 хиљаде динара и мање исказао дате авансе за набавку материјала, робе и услуга у износу од 422 хиљаде динара.

**Налаз:**

Факултет је дате аванси за набавку робе и услуга у износу од 422 хиљаде динара исказао на конту 252111 – добављачи у земљи, уместо на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 39)

**Ризик:**

Нетачним приказавањем потраживања и обавеза јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја, односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза Факултета.

*Препоручује се Факултету да настала потраживања и обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему*. *(Препорука број 19)*

## 6.2.4.3.2. Остале обавезе - конто 254000

Остале обавезе исказане су у износу од 6.449 хиљада динара и односе се на обавезе према буџету (конто 254111).

Чланом 3. Покрајинске уредбе о роковима, начину и поступку повраћаја неутрошених буџетских средстава осталих корисника јавних средстава Аутономне покрајине Војводине на рачун извршења буџета Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист“ АПВ број 71/2016), прописано је да је рок за повраћај неутрошених буџетских средстава пренетих у 2016. години на рачун извршења буџета АП Војводине до 31. јануара 2017. године. Чланом 4. Уредбе уређено је да се износ средстава за повраћај утврђује као разлика између примљених средстава из покрајинског буџета за 2016. годину за редован рад и за реализацију активности утврђених програмом рада и финансијским планом и износа обавеза преузетих у складу са усвојеним програмом рада и финнсијским планом за 2016. годину. Чланом 5. Уредбе уређено је да је корисник јавних средстава дужан да најкасније до 27. јануара 2017. године - директном буџетском кориснику који му је средства пренео достави податке о износу средстава за повраћај, на обрасцу ПКЈС - Повраћај средстава корисника јавних средстава. Чланом 9. Уредбе уређено је да средства или део средстава примљених из покрајинског буџета за 2016. годину може остати на коришћењу код корисника јавних средстава уколико њихова реализација из оправданих разлога није започела или је у току, уз писмену сагласност директног буџетског корисника који је извршио пренос средстава.

На основу поднетог Захтева за издавање потврде о изузимању из укупног износа неутрошених буџетских средстава у 2016. години:

- Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност, издао је Потврду о неутрошеним средствима број 142-401-27/2017-01 од 23.02.2017. године, којом потврђује да стање неутрошених средстава у 2016. години по основу уплата износи 4.909 хиљада динара и

- Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство издао је Потврду о неутошеним средствима број 46/2017 од 20.01.2017. године, којом потврђује да стање неутрошених средстава у 2016. години по основу уплата износи 1.539 хиљаде динара.

Наведеним потврдама одобрено је изузимање од укупног износа неутрошених буџетских средстава у 2016. години у укупном износу од износу од 6.488 хиљада динара, уз обавезу да се наведена средства наменски утроше током 2017. године, у складу са уговорним обавезама.

За примљена, а неутрошена средства Факултет је евидентирао обавезе према буџету и извршио умањење прихода из буџета (конто 791111) у износу од 6.448 хиљада динара.

**Налаз:**

Факултет је умањио приходе из буџета – конто 791111 у износу од 6.448 хиљада динара, иако није извршио повраћај неутрошених средстава на рачун - Извршење буџета Аутономне покрајине Војводине (Налаз број 40)

**Ризик:**

Умањење прихода за износ неутрошених средстава која нису враћена на рачун - Извршење буџета Аутономне покрајине Војводине може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да не врши умањење прихода из буџета за износ неутрошених средстава која ће користити наредне године.*(*Препорука број 20*)

## 6.2.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 122.992 хиљадe динара (у 2015. години 122.284 хиљаде динара).

## 6.2.4.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 122.992 хиљадe динара.

Разграничени приходи и примања - конто 291100 исказани су у износу од 2 хиљадe динара, евидентирани су на разграниченим приходима из донација (конто 291111) и односе се на потраживања од студената (конто 122111).

Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200 исказани су у износу од 538 хиљада динара и односе се на аконтације за службена путовања у земљи (конто 2912210), евидентиране и описане на конту 121141- Аконтације за службени пуовање у земљи исказан је износ од 281 хиљаде динара и на конту 122142 – Аконтације за службена путовања у иностранству износ од 101 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци у односу на наведена потраживања исказани су у износу већем за 156 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300 исказани су у износу од 51.995 хиљада динара и односе се на обрачунате ненаплаћене приходе (конто 291311), евидентиране и описане на конту 122111 – потраживања од купаца и то: редовни купци у износу од 45.044, ино купци у износу од 1.799 хиљаде динара, купци – прелазни рачун у износу од 1 хиљаде динара и примљени аванси од купаца у износу од 599 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања су у односу на наведена потраживања исказани у износу већем за 5.750 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења - конто 291900 исказана су у износу од 70.457 хиљада динара и односе се на обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (конто 291911) у износу од 5 хиљада динара, колико је евидентирано и на конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и осталих пасивних временских разграничења (конто 291919) у износу од 70.452 хиљада динара, што је за 11.030 хиљада динара мање од салда исказаног на конту 122111- Потраживања од купаца – студенти (81.482 хиљаде динара)

Остала пасивна временска разграничења исказана су за 11.030 хиљада динара мање од салда исказаног на конту 122111- Потраживања од купаца – студенти.

**Налаз:**

Факултет није правилно исказао стања на контима категорије 290000 - Пасивна временска разграничења и то: Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 прецењени су у износу од 156 хиљада динара; Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300 прецењени су у износу од 5.750 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 потцењена су у износу од 11.030 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 41)

**Ризик:**

Услед погрешног евидентирања стања обавеза у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да књижење обавеза врши на одговарајућим економским класификацијама активних временских разграничења, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 21)*

## 6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Факултет је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 606.468 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 459.068 хиљаде динара, Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200 у износу од 30.308 хиљада динара, Финансијске имовине - конто 311400 у износу од 32.396 хиљаде динара, Пренета неутрошена средства из ранијих година - конто 311700 у износу од 82.545 хиљада динара, Остали сопствени извори - конто 311900 у износу од 2.151 хиљаде дунара, Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 27.611 хиљада динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година - конто 321311 у износу од 13.448 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 886.856 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 859.245 хиљада динара и вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 27.611 хиљада динара (из донација и помоћи у износу од 4.591 хиљаде динара и из осталих средстава у износу од 23.020 хиљаде динара.

Факултет је из прихода остварених у 2015. години по основу донација, помоћи и трансфера, у 2016. години извршио расходе за набавку робе и услуга које је исказао на конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене. На овај начин, Факултет је потценио Текуће расходе - конто 400000 за износ од 8.199 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Факултет у Завршном рачуну:

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

- више исказао приходе које својом делатношћу остваре органи АП Војводина - конто 742331 у износу од 200 хиљада динара;

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

- мање исказао приходе из буџета - конто 791111 за износ од 6.448 хиљада динара;

- мање исказао текуће расходе - конто 400000 за износ од 8.199 хиљада динара,

- мање исказао издатке за набавку домаће финансијске имовине - конто 621000 у износу од 2.000 хиљаде динара

и на тај начин више исказаo буџетски суфицит у износу од 1.951 хиљаде динара и вишак новчаних прилива у износу од 3.951 хиљаде динара.

**Налаз:**

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. (Налаз број 42)

**Ризик:**

Неевидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

*Препоручује се Факултету да трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку каада 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. (Препорука број 22)*

**Налаз:**

Факултет преузео обавезе и извршио расходе за набавку робе и услуга у износу од 8.199 хиљада динара које је евидентирао на конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене, уместо на субаналитичким контима класе 400000 - Текући расходи, што није у складу са чланом 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводства и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 43)

**Ризик:**

Нетачним приказавањем капитала - пренетих неутрошених средстава за посебне намене и текућих расхода јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја.

*Препоручује се Факултету да пренета неутрошена средстава за посебне намене и текуће расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему*. *(Препорука број 23)*

## 6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

## 6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

## 6.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 886.856 хиљада динара (у 2015. години 937.289 хиљаде динара).

Табела број 65: Преглед новчаних прилива

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | | Разлика |
| Претходна година | Текућа година |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) |
| 4001 |  | Новчани приливи | 937.289 | 886.856 | (50.433) |
| 4002 | 700000 | Текући приходи | 937.108 | 886.835 | (50.273) |
| 4106 | 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 181 | 21 | (160) |

Текући приходи су прецењени у укупном износу од 3.072 хиљаде динара и то за:

- износ од 2.872 хиљаде динара, на име меморандумских ставки за рефундацију расхода **(**описано у параграфу 6.1.1.3.) и

- износ од 200 хиљада динара због евидентирања прихода иако готовинска средства нису примљена (описано у параграфу 6.2.3.1.2.)

Факултет је умањио приходе из буџета (конто 791111), иако није извршио повраћај неутрошених средстава и на овај начин је потцениоТекуће приходе у укупном износу од 6.448 хиљада динара (описано у параграфу 6.2.4.3.2.)

У поступку ревизије утврђено је да је Факултет, евидентирањем прихода који нису наплаћени и умањењем прихода остварених у обрачунском периоду иако није извршен повраћај истих, потценио текуће приходе за 3.376 хиљада динара.

## 6.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 859.245 хиљада динара (у 2015. години 854.025 хиљада динара).

Табела број 66: Преглед новчаних одлива

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | | Разлика |
| Претходна година | Текућа година |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) |
| 4171 |  | Новчани одливи | 854.025 | 859.245 | 5.220 |
| 4172 | 400000 | Текући расходи | 819.361 | 839.568 | 20.207 |
| 4340 | 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 34.664 | 19.677 | (14.987) |

Текући расходи су прецењени у износу од 2.872 хиљаде динара, за износ исплаћене, а рефундиране накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (описано у параграфу 6.1.3.1.4.1.) .

Факултет је из прихода остварених у 2015. години по основу донација, помоћи и трансфера, у 2016. години извршио расходе за набавку робе и услуга које је исказао на конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене и на тај начин је потценио текуће расходеу износу од 8.199 хиљада динара.

Факултет је потценио издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара, јер је исплату на име оснивачког улога евидентирао на конту 123300 - Хартије од вредности намењене продаји (описано у параграфу 6.2.3.1.3.1. ).

У поступку ревизије утврђено је да је Факултет, неправилним евидентирањем пословних промена потценио текуће расходе за 5.327 хиљада динара и издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара.

## 6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 износио је 87.298 хиљада динара (у 2015. години 19.682 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године износио је 68.225 хиљада динара (у 2015. години 87.298 хиљада динара).

## 6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 у делу:

- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 929.262 хиљада динара и састоји се од новчаних прилива у износу од 886.856 хиљада динара и корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 42.406 хиљада динара.

- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 948.335 хиљада динара и састоји се од новчаних одлива у износу од 859.245 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 89.090 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива у износу од 42.406 хиљаде динара односи се на:

* пренета, а неутрошена средстава у износу од 6.449 хиљада динара;
* обрачунату акцизу у износу од 217 хиљада динара;
* обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) у износу од 32.343 хиљаде динара и
* обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) у износу од 3.397 хиљаде динара

Корекција новчаних одлива у износу од 89.091 хиљаде динара односи се на:

* плаћени ПДВ уизносу од 24.170 хиљаде динара;
* плаћену акцизу у износу од 210 хиљада динара;
* обрачунат ненаплаћени ПДВ у износу од 6.449 хиљада динара;
* уплаћен основни капитал у укупном износу од 2.000 хиљаде динара и то за „Нове технологије у пољопривреди“ у износу од 1.500 хиљаде динара и за „Центар за унапређење и развој пољопривреде“ д.о.о. у износу од 500 хиљада динара;
* орочена средства у износу од 6.000 хиљада динара;
* извршена плаћања из средстава пројеката у износу од 41.744 хиљаде динара;
* повраћај неутрошених средстава Аутономној Покрајини Војводине, Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој у износу од 3.011 хиљаде динара на основу закључених уговора и извршених преноса из 2015. године;
* извршена плаћања добављачима у укупном износу од 221 хиљаде динара („Галеника фитофармација“ АД у износу од 7 хиљада динара и „НИС Петрол промет“ – бензински бонови у износу од 214 хиљада динара); (класа4)
* повраћај вишка средстава који је дозначен на име минулог рада Аутономној Покрајини Војводине, Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој у износу од 3.072 хиљаде динара;
* Пренос средстава Универзитету у Новом Саду, на основу финансирања заједничких послова у износу од 1.812 хиљаде динара;
* повраћај више пренетих средстава Аутономној Покрајини Војводине, Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој у износу од 7 хиљада динара; (класа 7);
* повраћај више уплаћених средстава студентима у износу од 139 хиљада динара ;
* повраћај више уплаћених средстава купцима у износу од 256 хиљада динара.

Факултет није извршио корекцију новчаних прилива за износ од 200 хиљада динара, који је евидентиран као приход, а да средства нису наплаћена и корекцију новчаних одлива за износ од 201 хиљаде динара (остало).

Факултет је извршио корекцију новчаних одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.

Табела број 67: Преглед новчаних токова утврђен ревизијом

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ознака ОП | опис | колона 5 из обрасца 4 | стање утврђено ревизијом | | | | |
| исказано стање | преце-  њено | потце-њено | остало | износ текуће године |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 6(3-4+5) |
| 4436 | салдо готовине на почетку године | 87.298 | 87.298 |  |  |  | 87.298 |
| 4437 | кориговани приливи за примљена средств у обрачуну | 929.262 |  |  |  |  | 929.062 |
| 4438 | корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | 42.406 | 35.957 | 200 | 6449 |  | 42.206 |
| 4439 | кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 948.335 |  |  |  |  | 948.135 |
| 4440 | корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода |  |  |  |  |  |  |
| 4441 | корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 89.090 | 80.892 |  | 8.199 | -201 | 88.890 |
| 4442 | салдо готовине на крају године | 68.225 |  |  |  |  | 68.225 |

**Налаз:**

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. (Налаз број 44)

**Ризик:**

Нетачним исказивањем података о стању готовине, јавља се ризик од нетачно исказаних података у обрасцима Завршног рачуна и настанка злоупотребе средстава**.**

*Препоручује се Факултету да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Препорука број 24)*

## 7. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Законом о јавним набавкама, уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама[[40]](#footnote-40), односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

**а) Усаглашеност интерне регулативе**

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Савет Факултета је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не односи 1000/0102 Број: 227/5 од 11.03.2014. године, којим је ближе уредио процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Факултета.

Сагласно одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не односи 1000/0102 Број: 227/5 од 11.03.2014. године, декан Факултета је 28.05.2014. године под бројем 1000-535/1 донео Процедуру спровођења закључених уговора о јавној набавци, којом је утврђен надзор над извршењем плана набавки и начин праћења извршења уговора о јавним набавкама као и правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења.

**б) План јавних набавки**

Законом о јавним набавкама, у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Факултет је донео План набавки за 2016. годину број 1000/0102-117/3 од 09.02.2016. године. У току 2016. године, Факултет је извршио десет измена Плана набавки.

Табела број 68: План набавки за 2016. годину

у хиљадама динара

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план набавки и измене плана набавки | Процењена вредност без ПДВ-а у хиљадама динара | | | | | | | |
| јавне набавке | | | | набавке на које се закон не примењује | | | |
| добра | услуге | радови | укупно | добра | услуге | радови | укупно |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4(1+2+3) | 5 | 6 | 7 | 8(5+6+7) |
| бр 1000/0102-117/3 од 09.02.2016. год. | 75.251 | 67.214 | 12.000 | 154.465 | 894 | 8.004 | 0 | 8.898 |
| бр.1000/0102-470/1 од 06.04.2016. год. | 76.421 | 70.130 | 12.000 | 158.551 | 894 | 8.271 | 0 | 9.165 |
| бр.1000/0102-567/1 од 31.05.2016. год. | 77.701 | 68.786 | 12.000 | 158.487 | 894 | 8.751 | 0 | 9.645 |
| бр.0102/1000-706/2 од 13.06.2016. год. | 78.360 | 67.977 | 12.000 | 158.337 | 894 | 8.901 | 0 | 9.795 |
| бр.1000/0102-884/2 од 11.08.2016. год. | 81.870 | 65.229 | 11.383 | 158.482 | 744 | 8.906 | 0 | 9.650 |
| бр.1000/0102-993/2 од 23.09.2016. год. | 93.155 | 66.229 | 11.383 | 170.767 | 744 | 9.126 | 0 | 9.870 |
| бр.1000/0102-1062/1 од 12.10.2016. год. | 97.422 | 67.287 | 11.383 | 176.092 | 800 | 9.126 | 0 | 9.926 |
| бр.1000/0102-1043/2 од 18.10.2016. год. | 97.422 | 67.287 | 11.383 | 176.092 | 928 | 9.293 | 0 | 10.221 |
| бр.1000-1183/2 од 10.11.2016. год. | 97.902 | 67.287 | 10.903 | 176.092 | 928 | 9.293 | 0 | 10.221 |
| бр.1000/0102-1218/2 од 18.11.2016. год. | 96.802 | 67.658 | 17.276 | 181.736 |  |  |  | 0 |
| бр.1000/0102-1252/2 од 29.11.2016. год. | 97.402 | 67.658 | 17.276 | 182.336 | 928 | 9.293 | 0 | 10.221 |

**в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима**

Факултет је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама, доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке и то: за прво тромесечје дана 08.04.2016. године; друго тромесечје дана 01.07.2016.године; треће тромесечје дана 10.10.2016.године и четврто тромесечје дана 04.01.2017.године.

**г) Службеник за јавне набавке**

Факултет је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1000-864/3 од 17.12.2015. године, у оквиру Опште Службе, под редним бројем 49. систематизовао радно место Правни референт, за које су као посебни услови предвиђени -VII степен стручне спреме, правни факултет, радно искуство најмање годину дана у струци, поседовање стручног испита-сертификата за службеника за јавне набавке и пуно радно време. У пословима које обавља, под тачком 2. наведено је: „службеник је за јавне набавке“.

Запослени на радном месту правни референт је у складу са чланом 134. став 3. Закона о јавним набавкама лице обучено за обављање послова јавних набавки и поседује Уверење о положеном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-07/2011-1463 од 06.02.2012. године.

**д) Спроведене јавне набавке**

Факултет је у 2016. години, за набавку добара, услуга и радова покренуо укупно 216 поступка, од којих је обуставио 23 поступка. Од 193 закључених уговора јавних набавки у 2016. години, 122 уговора закључено је у поступку за јавну набавку мале вредности, 70 у отвореном поступку и 1 у преговарачком поступку.

**ђ) Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

Факултет је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања, предузећу „Нове технологије у пољопривреди“ д.о.о. Нови Сад, не примењујући одредбе Закона о јавним набавкама по основу 173 уговора у износу од 31.693 хиљада динара и исказао расходе/издатке у износу од 28.223 хиљада динара.

У преамбули закључених Уговора се наводи да је основ за закључење ових уговора члан 7а Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем ако су испуњени следећи услови: наручилац врши надзор над тим правним лицем сличан надзору који врши над својим организационим јединицама у смислу става 2. овог члана; правно лице над којим наручилац врши надзор, више од 80% својих активности у Републици Србији врши у циљу обављања послова које му је наручилац поверио или које су му поверила друга правна лица над којима тај наручилац врши надзор и у надзираном правном лицу нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај на доношење одлука, односно спречавање доношња одлука, у складу са важећим прописима. (став 1.)

Табела број 69: Преглед извршених набавки

у хиљадама динара

| конто | опис | број закључе-них уговора | уговорени износ | пренета средства | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по рачуну | расход / издатак |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 413142 | Поклони за децу запослених | 2 | 297 | 297 | 247 |
| 423211 | Услуге за израду софтвера | 2 | 319 | 319 | 266 |
| 423291 | Остале компјутерске услуге | 3 | 1.340 | 1.340 | 1.117 |
| 423411 | Услуге штампања билтена | 4 | 19 | 19 | 16 |
| 423412 | Услуге штампања часописа | 1 | 9 | 9 | 7 |
| 423599 | Остале стручне услуге | 7 | 294 | 10.868 | 9.059 |
| 423711 | Репрезентација | 14 | 512 | 512 | 427 |
| 423712 | Поклони | 4 | 115 | 115 | 96 |
| 423911 | Остале опште услуге | 2 | 30 | 30 | 25 |
| 424911 | Остале специјализоване услуге | 1 | 21 | 21 | 18 |
| 425112 | Столарски радови | 5 | 1.295 | 1.295 | 1.079 |
| 425114 | Радови на крову | 1 | 82 | 82 | 81 |
| 425117 | Електричне инсталације | 1 | 288 | 288 | 280 |
| 425119 | Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда | 3 | 353 | 353 | 349 |
| 425191 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката | 1 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 425212 | Поправке електричне и електронске опреме | 2 | 174 | 174 | 128 |
| 425219 | Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај | 4 | 239 | 239 | 225 |
| 425222 | Рачунарска опрема | 8 | 53 | 53 | 44 |
| 425227 | Уградна опрема | 15 | 349 | 349 | 303 |
| 426111 | Канцеларијски материјал | 8 | 305 | 305 | 254 |
| 426211 | Храна за животиње | 1 | 167 | 167 | 139 |
| 426231 | Природна и вештачка ђубрива | 2 | 161 | 161 | 146 |
| 426291 | Остали материјал за пољопривреду | 1 | 53 | 53 | 44 |
| 426721 | Материјали за лабораторијске тестове | 8 | 981 | 981 | 828 |
| 426911 | Потрошни материјал | 22 | 667 | 667 | 543 |
| 426919 | Остали материјали за посебне намене | 5 | 122 | 122 | 103 |
| 481991 | Дотације осталим непрофитним институцијама | 1 | 27 | 27 | 27 |
| 512211 | Намештај | 4 | 383 | 383 | 320 |
| 512221 | Рачунарска опрема | 26 | 1.796 | 1.796 | 1.496 |
| 512232 | Телефони | 9 | 334 | 334 | 278 |
| 512521 | Лабораторијска опрема | 5 | 178 | 178 | 148 |
| 512531 | Мерни и контролни инструменти | 1 | 156 | 156 | 130 |
| **У К У П Н О** | | **173** | **20.825** | **31.693** | **28.223** |

Факултет је основао Друштво са ограниченом одговорношћу "Нове технологије у пољопривреди" Нови Сад на основу Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу "Нове технологије у пољопривреди" од 22.10.2015. године, уплаћеним основним новчаним капиталом у износу од 2.000 хиљаде динара и уделом капитала 100%.

Друштво са ограниченом одговорношћу "Нове технологије у пољопривреди" Нови Сад основано је за претежну делатност: Истраживање и експериментални развој у биотехнологији и низ делатности (описано у параграфу 6.2.3.1.3.1.).

Чланом 32. Закона о високом образовању дефинисано је да делатност високог образовања обавља између осталих факултет, односно уметничка академија у саставу универзитета (став 1. тачка 2)); да у оквиру делатности високог образовања високошколска установа обавља научноистраживачку, уметничкостваралачку, експертскоконсултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног, истраживачког и уметничког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе. (став 6.)

Одредбама члана 38. Закона о високом образовању дефинисано је да ради унапређивања научноистраживачког рада, универзитет у свом саставу може имати научне институте и друге научноистраживачке установе (став 1.); да Институт или друга научноистраживачка установа из става 1. овог члана може остваривати део акредитованих студијских програма дипломских академских и докторских студија на универзитету (став 2.).

Одредбама члана 49. Закона о високом образовању дефинисано је универзитет обавља научноистраживачки и уметнички рад у циљу развоја науке и стваралаштва, унапређивања делатности високог образовања, односно унапређивања квалитета наставе, усавршавања научног и уметничког подмлатка, увођења студената у научноистраживачки односно уметнички рад, као и стварања материјалних услова за рад и развој универзитета (став 1); да у циљу комерцијализације резултата научноистраживачког или уметничког рада универзитет, односно друга високошколска установа може бити оснивач центра за трансфер технологије, иновационог центра, пословно-технолошког парка и других организационих јединица, у складу са законом (став 4.)

**Налаз:**

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. (Налаз број 45)

**Ризик:**

Набавком роба, услуга и добара без примене Закона о јавним набавкама може доћи до ненаменског и неправилног извршавања расхода и издатака.

*Препоручује се Факултету да:*

*- комерцијализацију научног, истраживачког и уметничког рада обавља у складу са Законом о високом образовању;*

*- приликом набавке роба, услуга и добара примењује одредбе Закона о јавним набавкама*. *(Препорука број 25)*

**Преглед утврђених неправилности у поступку ревизије јавних набавки**

Након извршеног тестирања утврђене су одређене неправилности у спровођењу поступка у односу на Закон о јавним набавкама.

Чланом 61. став 1.Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Чланом 2. став 1. тачка 2) и чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова прописано је да конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке, односно поступку јавне набавке мале вредности садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова и услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Чланом 2. став 1. тачка 6) и чланом 6. став 1. тачка 6) овог Правилника прописани су обрасци који чине саставни део понуде у отвореном поступку јавне набавке, односно поступку јавне набавке мале вредности.

Чланом 12. став 1. тачка 1) овог Правилника прописано је да су основни елементи понуђене цене јединична и укупна цена са и без ПДВ-а.

Увидом у достављену документацију утврђено је да:

- у 28 поступака јавних набавки, у конкурсној документацији недостаје Образац структуре ценe са упутством како да се попуни. На основу спроведених поступака и закључених уговора, Факултет је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 9.596 хиљада динара;

- у два поступака јавних набавки у конкурсној документацији исказана оквирна количина и за 1 поступак процењена количина. На основу спроведених поступака и закључених уговора, Факултет је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 15.580 хиљада динара.

- за 19 поступака јавних набавки у конкурсној документацији исказана је јединична цена предмета набавке (радова, добара и услуга). По објављеном позиву за 15 поступака пристигла је једна понуда, за 2 поступка две понуде и за 2 поступка четири понуде. На основу спроведених поступака и закључених уговора, Факултет је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 5.483 хиљада динара;

Факултет је закључио три уговора у којима није прецизирана цена, односно вредност набавке, већ се вредност уговора утврђује на начин и под условима из понуде, односно ценама из понуде и по том основу преузео обавезе у износу од 1.914 хиљаде динара.

Факултет је спровео 32 поступака јавних набавки и закључио 36 уговора на основу само једне достављене понуде и по том основу пренео средства у износу од 36.580 хиљада динара.

Факултет је већину уговора са добављачима закључивао на процењену вредност набавки радова, добара и услуга. У зависности од својих потреба, Факултет је сукцесивно вршио набавку предметних радова, добара и услуга од добављача и то до опредељеног или уговореног износа за набавку истих. У спецификацијама понуде понуђача одређене су јединичне цене предмета набавке (радова, добара и услуга) које су остајале фиксне током трајања уговора. Коначна вредност уговора утврђивала се обрачуном стварно испоручене количине предмета набавке по уговореним јединичним ценама, до износа процењене вредности.

Факултет је у поступку ревизије кориговао утврђену неправилност приликом израде конкурсне документације, тако што је исту припремао и процену потребних количина предмета набавке вршиоу складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**Налаз:**

Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања:

- у укупном износу од 3.721 хиљада динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији недостаје Образац структуре ценe са упутством како да се попуни;

- у укупном износу од 16.188 хиљада динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана оквирна и процењена количина

- у укупном износу од 7.807 хиљаде динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана исказана јединична цена предмета набавке (радова, добара и услуга),

што није у складу са чланом 2, 6. и 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова и чланом 61. став 1.Закона о јавним набавкама.

Факултет је закључио три уговора у којима није прецизирана цена, односно вредност набавке, већ се вредност уговора утврђује на начин и под условима из понуде, односно ценама из понуде и по том основу преузео обавезе у износу од 1.914 хиљаде динара. (Налаз број 46)

**Ризик:**

Не спровођењем посупака јавних набавки у складу са одредабама Закона о јавним набавкама, јавља се ризик повреде начела спровођења поступака јавних набавки.

*Препоручује се Факултету да у уговорима које закључује као обавезан елемент наводи цену и вредност уговора. (Препорука број 26)*

**Предузета мера у поступку ревизије број 22 :**

Факултет је у току ревизије кориговао утврђену неправилност приликом израде конкурсне документације, тако што је исту припремао и процену потребних количина предмета набавке вршиоу складу са прописима који регулишу јавне набавке. Као доказ доставио је набавке број 132/2017- пружање услуга лекарског прегледа запослених, број 136/17 – сукцесивна испорука лабораторијских реагенаса, број 141/2017 - сукцесивна испорука потрошног лабораторијског материјала, број 148/17 - сукцесивна испорукапестицида, број 151/17 – канцеларијски материјал и број153/17 – рачунарска опрема.

Табела 70: Преглед спроведених поступака јавних набавки и утврђених неправилности

| Конто | Број ЈН/Н | врста поступка | Предмет ЈН/Н | Процење-  на вредност набавке (без ПДВ-а) | Образац структуре цене са упутсвом како да се попуни | Конкурсна документација | | | | | број понуда | добављач | Уговор | Вредност уговора  са ПДВ-ом | Вредност уговора  без ПДВ-а | Извр  шени расходи / издаци |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коли-чина | Јединична цена | Укупна цена са ПДВ-ом | Укупна цена без ПДВ-а | Укупн збир јединичних цена са ПДВ-ом |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 421211 | 2 /  2016 | отворени | електричнa енергијa | 7.000 | ДА | проце-њена | НЕ | 6.991 |  |  | 1 | ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд | 1000-169/2/8од 24.03.2016. | 6.991 |  | 10.309 |
| 421512 | 35 /  2016 | ЈНМВ | услуге каско осигурања возила | 350 | ДА |  | НЕ | 286 | 272 |  | 5 | „ДДОР Нови Сад“. | 1000- 169/35/8 од 01.04.2016. |  | 272 | 217 |
| 421519 | 55 /  2016 | ЈНМВ | услуге осигурања усева и плодова | 450 | НЕ |  | НЕ |  | 270 |  | 5 | „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад | 1000-169/55/8 од 25.05.2016. |  | 270 | 283 |
| 421519 | 109 / 2016 | ЈНМВ | услуге осигурања животиња | 80 | НЕ |  | НЕ |  | 66 |  | 1 | „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад | 1000-169/109/8 од 29.09.2016. |  | 66 | 69 |
| 421521 | 103 / 2016 | отворени | oсигурањe студената за школску 2016/17. годину | 1.300 | ДА |  | НЕ |  | 1.291 |  | 1 | „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд | 1000-169/103/8 од 22.09.2016 |  |  | 1.291 |
| 421522 | 1 /  2016 | ЈНМВ | услуге добровољног здравственог осигурања запослених | 430 | ДА |  | НЕ |  | 401 |  | 2 | „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад | 1000-169/1/8 од 10.03.2016. |  |  | 401 |
| 422 | 45 / 2016 | отворени | услуге посредовањa при набавци путних карата и хотелског смештаја за потребе службених путовања | 12.000 | ДА |  |  |  |  |  | 8 | „BT Pegrotour“ д.о.о. из Београда | 1000-169/45/8 од 16.06.2016. |  | 12.000 | 4.353 |
| 423211 | 40 / 2016 | отворени | услуга – одржавање лабораторијског софтвера LabIS, са 10 корисничких лиценци. | 453 | ДА |  | НЕ | 501 | 418 |  | 1 | „Висарис“ д.о.о. Земун | 1000-169/40/1 од 25.03.2016. | 501 | 418 | 174 |
| 423211 | 70 / 2016 | отворени | услуга одржавања информационог система | 1.400 | ДА |  | НЕ | 1.423 | 1.186 |  | 1 | „M&I Systems, Co“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/70/8 од 16.08.2016. | 119 месечно |  | 346 |
| 423711 | 36 / 2016/П1 | ЈНМВ | услуге ресторана - Партија 1. Војвођански ресторан | 400 | НЕ |  | ДА |  |  | 19 | 1 | „Плава фрајла“ д.о.о., Нови Сад | 1000-169/36/8/П1 од 21.04.2016. |  | 400 | 176 |
| 423711 | 36 / 2016/П2 | ЈНМВ | услуге ресторана -Партија 2 . Национални ресторан | 400 | НЕ |  | ДА |  |  | 45 | 1 | „Балкан експрес 021“, Петроварадин | 1000-169/36/8/П2 од 26.04.2016. |  | 400 | 165 |
| 423711 | 73 / 2016/П2 | ЈНМВ | услуге ресторана - Партија 2 . Ресторан са рибљим специјалитетима | 280 | НЕ |  | ДА |  |  | 15 | 1 | „Pipping“ STUR, Нови Сад | 1000-169/73/П2 од 23.06.2016 |  | 280 | 143 |
| 423711 | 73 / 2016/П3 | ЈНМВ | услуге ресторана - Партија 3 . Студентски ресторан | 180 | НЕ |  | ДА |  |  | 12 | 1 | Установа студентског стандарда, Студентски центар Нови Сад | 1000-169/73/П3 од 16.06.2016. |  | 180 | 27 |
| 423711 | 73 / 2016/П4 | ЈНМВ | услуге ресторана - Партија 4 . Ресторан интернационалне кухиње | 380 | НЕ |  | ДА |  |  | 290 | 1 | Ресторан „STRATUSkorp“, Нови Сад | 1000-169/73/8/П4 од 29.06.2016. |  | 380 | 196 |
| 423711 | 12 / /2016 | ЈНМВ | услуге кетеринга | 800 | НЕ |  | ДА |  |  | 285 | 4 | СУР „Моја мала кухиња“, Футог | 1000-169/128/8 од 18.11.2016. |  | 800 | 428 |
| 423911 | 27 / 2016 | отворени | Партија 1 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Нови Сад и Бечеј | 22.100 | ДА |  | НЕ | 10.173 | 8.870 |  | 1 | Интитут за ратарство и повртарство, Нови Сад | 1000-169/27/8/П1 од 06.05.2016. |  | 8.900 | 4.073 |
| 423911 | 27 / 2016 | отворени | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | 22.100 | ДА |  | НЕ | 15.086 | 13.174 |  | 1 | „Аргобачка“ д.о.о. из Каћа | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. |  | 13.200 | 3.552 |
| 423911 | 18 / 2016 | ЈНМВ | услуга калемљења воћака и винове лозе. | 550 | ДА |  | НЕ |  | 500 |  | 1 | Радомир Павловић ПГ, Милутиновац | 1000-169/18/8 од 17.03.2016. |  |  | 550 |
| 423911 | 96 / 2016 | ЈНМВ | услуга калемљења воћака | 140 | ДА |  | НЕ | 132 | 122 |  | 1 | Радомир Павловић ПГ, Милутиновац | 1000-169/96/8 од 05.09.2016. |  |  | 73 |
| 423911 | 37 / 2016 | отворени | услуге постављања пољског огледа | 750 | ДА |  | НЕ | 894 | 745 |  | 1 | Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о. из Сомбора | 1000-169/37/8 од 28.04.2016. | 894 |  | 745 |
| 424211 | 52 / 2016 | ЈНМВ | услуга штампање индекса | 150 | ДА |  | НЕ | 160 | 133 |  | 2 | "Графопак" д.о.о. Аранђеловац | 1000-169/52/8 од 18.05.2016. | 160 |  | 160 |
| 424211 | 172 / 2016 | ЈНМВ | услуга штампање индекса | 150 | ДА |  | НЕ | 155 | 129 |  | 3 | "Издавачко предузеће Епоха" д.о.о. Пожега | 1000-169/172/8 од 29.12.2016. | 155 | 129 | 155 |
| 425112 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. |  | 2.673 | 243 |
| 425112 | 76 / 2016 | отворени поступак | реновирање кантине | 1.495 | ДА |  | НЕ | 1.772 | 1.476 |  | 1 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. |  | 1.476 | 196 |
| 425113 | 76 / 2016 | отворени поступак | реновирање кантине | 1.495 | ДА |  | НЕ | 1.772 | 1.476 |  | 1 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. |  | 1.476 | 355 |
| 425115 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 | 2.673 | 302 |
| 425115 | 76 / 2016 | отворени поступак | реновирање кантине | 1.495 | ДА |  | НЕ | 1.772 | 1.476 |  | 1 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. |  | 1.476 | 150 |
| 425115 | 92 / 2016 | ЈНМВ | сукцесивна испорука водоинсталатерског материјала | 545 | НЕ |  | ДА |  |  | 256 | 1 | „Градац промет“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/92/8 од 05.06.2016. |  | 545 | 83 |
| 425116 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 | 2.673 | 140 |
| 425116 | 136 / 2016 | ЈНМВ | термоглаве на радијаторима | 242 | НЕ |  | ДА |  |  | 20 | 1 | „Ранчић“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/136/8 од 15.11.2016. |  | 242 | 242 |
| 425116 | 94 / 2016 | ЈНМВ | сукцесивна набавка материјала за грејање | 250 | НЕ |  | ДА |  |  | 146 | 1 | „Акватим 01“, Рума | 1000-169/94/8 од 05.09.2016. | 250 |  | 250 |
| 425117 | 137 / 2016 | ЈНМВ | систем за компензацију реактивне енергије | 413 | НЕ |  | НЕ |  |  | 460 | 3 | „Енергомаг“ д.о.о. из Суботице | 1000-169/137/8 од 17.11.2016. |  | 413 | 383 |
| 425117 | 118 / 2016 | отворени | поравка електро инсталација | 800 | НЕ |  | ДА |  |  | 448 | 2 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/118/8 од 30.11.2016. |  | 800 | 32 |
| 425117 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 | 2.673 | 155 |
| 425117 | 87 / 2016 | ЈНМВ | сукцесивна испорука електроматеријала | 545 | НЕ |  | ДА |  |  | 285 | 1 | „Флуоелектро“ д.о.о. Ниш | 1000-169/87/8 од 06.09.2016. |  | 545 | 235 |
| 425119 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 | 2.673 | 715 |
| 425119 | 76 / 2016 | отворени поступак | реновирање кантине | 1.495 | ДА |  | НЕ | 1.772 | 1.476 |  | 1 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/76/8 од 17.07.2016. |  | 1.776 | 745 |
| 425191 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 |  | 335 |
| 425212 | 17 / 2016 | отворени поступак | резервни делови и сервис лабораторијске опреме | 2.000 | ДА |  | ДА |  |  | 936 | 1 | „Apollo proing“ д.о.о. Београд | 1000-169/17/8 од 30.03.2016. | 2.000 |  | 262 |
| 425222 | 5 / 2016 | отворени поступак | рачунарска опрема | 3.000 | ДА |  | НЕ | 3.083 | 2.569 |  | 2 | „IQ computers“д.о.о. Нови Сад | 1000-169/5/8 од 25.03.2016. |  | 3.000 | 555 |
| 425227 | 75 / 2016 | преговарачки поступак | адаптација простора за ветеринарску клинику | 2.700 | ДА |  | НЕ | 3.208 | 2.673 |  | 3 | „Врбљанац“ СЗР, Беочин | 1000-169/75/6 од 29.06.2016. | 3.208 | 2.673 | 638 |
| 426111 | 57 / 2016 | отворени поступак | сукцесивна испорука канцеларијског материјала | 4.000 | ДА |  | ДА |  |  | 78 | 1 | „Мil-ing“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/57/8 од 14.06.2016. |  | 4.000 | 2.408 |
| 426111 | 100 / 2016 | отворени поступак | сукцесивна испорука тонера | 800 | ДА |  | ДА |  |  | 635 | 4 | „Sas-Cs Company“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/100/П1 од 23.09.2016. |  | 322 | 268 |
| 426121 | 49 / 2016 | ЈНМВ | радна одећа и обућа | 500 | НЕ |  | ДА |  |  | 134 | 1 | „Педала“ д.о.о. из Новог Сада | 1000-169/49/8 од 12.05.2016. |  | 500 | 205 |
| 426123 | 49 / 2016 | ЈНМВ | радна одећа и обућа | 500 | НЕ |  | ДА |  |  | 134 | 1 | „Педала“ д.о.о. из Новог Сада | 1000-169/49/8 од 12.05.2016. |  | 500 | 172 |
| 426211 | 122 / 2015 | отворени поступак | храна за животиње | 2.475 | ДА |  | ДА |  |  | 6 | 1 | „Конзул“ д.о.о. Нови Сад | 1000-55/122/8 од 23.12.2015 |  | 2.475 | 949 |
| 426221 | 59 / 2015 | ЈНМВ | сукцесивна испорука једнодневних бројлерских пилића | 351 | НЕ |  | ДА |  |  | 55 динара без ПДВ-а | 1 | „Andrea II“ д.о.о. Бачка Топола | 1000-169/59/8 од 18.07.2016. | 351 |  | 132 |
| 426231 | 114 / 2015 | отворени поступак | минерална ђубрива | 1.375 | ДА |  | НЕ | 1.353 | 1.230 |  | 2 | "Бели пром", Шабац | 1000-55/114/8 од 18.11.2015. | 1.353 |  | 669 |
| 426231 | 27 / 2016 | отворени поступак | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | 22.100 | ДА |  | НЕ | 15.086 | 13.174 |  | 1 | „Аргобачка“ д.о.о. Каћ | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. |  | 13.200 | 1.355 |
| 426241 | 27 / 2016 | отворени поступак | Партија 1- пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Нови Саад и Бечеј | 22.100 | ДА |  | НЕ | 10.173 | 8.870 |  | 1 | Интитут за ратарство и повртарство, Нови Сад | 1000-169/27/8/П1 од 06.05.2016. |  | 8.900 | 404 |
| 426241 | 27 / 2016 | отворени поступак | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | 22.100 | ДА | Оквирно | НЕ | 15.086 | 13.174 |  | 1 | „Аргобачка“ д.о.о. Каћ | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. |  | 13.200 | 608 |
| 426251 | 129 / 2016 | ЈНМВ | саднице | 1.820 | ДА |  | НЕ | 1.795 | 1.795 |  | 1 | „Орах“ СЗР, Крушевац | 1000-169/129/8 од 15.11.2016. | 1.795 | 1.795 | 1.795 |
| 426251 | 15 / 2016 | ЈНМВ | подлоге ораха | 200 | НЕ |  | НЕ | 220 |  |  | 1 | „Расадник Радишић“ , Зрењанин | 1000-169/15/8 од 29.03.2016. | 220 |  | 200 |
| 426291 | 50 / 2015 | отворени поступак | сукцесивна испорукапестицида и фолијарних ђубрива. | 2.100 | ДА |  | НЕ | 2.282 | 2.074 |  | 3 | „Галеника - фитофармација“, Земун | 1000-55/50/8 од 19.06.2015. | 2.282 |  | 657 |
| 426291 | 27 / 2016 | отворени поступак | Партија 2 - пружање услуга пољопривредне механизације за подручје Каћ | 22.100 | ДА |  | НЕ | 15.086 | 13.174 |  | 1 | „Аргобачка“ д.о.о. Каћ | 1000-169/27/8/П2 од 26.04.2016. |  | 13.200 | 1.940 |
| 426411 | 9 / 2015 | отворени поступак | гориво | 4.755 | ДА | оквирне | НЕ | 4.958 | 4.132 |  | 1 | „НИС“ ад, Нови Сад | 1000-55/9/8 од 25.03.2015. | 5.706 | 4.755 | 1.008 |
| 426411 | 7 / 2016 | отворени поступак | гориво | 4.000 | ДА | оквирне | НЕ | 4.515 | 3.762 |  | 1 | „НИС“ ад, Нови Сад | 1000-169/7/8 од 30.03.2016. | 4.800 | 4.000 | 4.263 |
| 426721 | 16 / 2016 | отворени поступак | сукцесивна испорука лабораторијских реагенаса | 4.013 | ДА |  | ДА |  |  | 1.358 | 1 | „Apollo proing“ д.о.о. Београд | 1000-169/16/8 од 30.03.2016. |  | 4.013 | 912 |
| 426811 | 93 / 2016 | отворени поступак | сукцесивна испорука средстава за одржавање хигијене | 1.000 | ДА |  | ДА |  |  | 42 | 2 | „Cartiere 2011“ д.о.о., Ветерник | 000-169/93/8 од 22.09.2016. |  | 1.000 | 522 |
| 426911 | 4 / 2016 | отворени поступак | бочице за узорковање млека. | 5.736 | ДА |  | НЕ | 6.555 | 5.462 |  | 2 | „Sam-plast“ д.о.о. из Чачка | 1000-169/4/11 од 19.04.2016. | 6.555 |  | 5.462 |
| 426911 | 124 / 2016 | отворени поступак | сукцесивна испорука бочицa за узорковање млека | 6.500 | ДА |  | НЕ | 7.059 | 5.883 |  | 1 | „Sam-plast“ д.о.о. из Чачка | 1000-169/124/8 од 04.11.2016. | 7.059 |  | 795 |
| 512211 | 114 / 2016 | ЈНМВ | контејнер | 114 | ДА |  | НЕ | 91 | 76 |  | 1 | „Градац промет“ д.о.о. из Новог Сада | 1000-169/114/8 од 16.10.2016. | 91 |  | 76 |
| 512221 | 5 / 2016 | отворени поступак | рачунарска опрема | 3.000 | ДА |  | НЕ | 3.083 | 2.569 |  | 2 | „IQ Computers“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/5/8 од 25.03.2016. |  | 3.000 | 2.309 |
| 512221 | 159 / 2016 | отворени поступак | рачунарска опрема | 1.500 | ДА |  | НЕ | 1.597 | 1.331 |  | 1 | „IQ Computers“ д.о.о. Нови Сад | 1000-169/159/8 од 16.12.2016. |  | 1.500 | 614 |
| 512311 | 150 / 2016 | ЈНМВ | стубови за виноград | 290 | ДА |  | НЕ | 301 | 279 |  | 1 | Милош Миленовић, Крушевац | 1000-169/150/8 од 16.12.2016. |  | 279 | 279 |
| 512311 | 146 / 2016 | ЈНМВ | Ограда "3D" са Y косником и бодљикавом жицом | 600 | ДА |  | НЕ | 679 | 566 |  | 3 | „Fero D&M“ СТР Нови Сад | 1000-169/146/8 од 25.11.2016. | 679 |  | 566 |
| 512521 | 47 / 2016 | отворени поступак | лабораторијска опрема | 725 | ДА |  | НЕ | 866 | 722 |  | 1 | „Лабена“ д.о.о. , Нови Београд | 1000-169/47/8 од 22.06.2016. | 866 |  | 722 |
| 512521 | 107 / 2016 | отворени поступак | лабораторијска опрема | 1.500 | ДА |  | НЕ | 812 | 677 |  | 7 | „ЛабПро“ д.о.о. из Београда | 1000-169/107/10 од 31.10.2016. | 812 |  | 677 |
| 512521 | 128 / 2015 | ЈНМВ | детектор индекса преламања | 678 | ДА |  | НЕ | 812 | 677 |  | 1 | „Shimadzu“ д.о.о., Нови Београд | 1000-55/128/8 од 14.12.2015. | 812 |  | 677 |
| **У К У П Н О** | | | | **241.450** |  |  |  | **160.837** | **134.388** | **5.604** |  |  |  | **63.580** | **142.599** | **64.546** |

## 8. Потенцијалне обавезе и потенцијална потраживања

Факултет има укупно 17 судских поступака у току.

Укупна вредност седам (од девет) поступака, која представљају потенцијану обавезу, износи 7.888 хиљада динара.

Табела број 71: Преглед потенцијалних обавеза

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.  бр. | Суд или други орган пред којим се води поступак | Ознака списа | Предмет | Вредност у хиљадама динара | Напомена |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | П1 1513/2016 | Основни суд  Нови Сад | Накнада штете. | 400 | Спор окончан 31.01.2017. године. Пресуда у корист тужиоца. |
| 2. | П 1653/2013 | Привредни суд Нови Сад | Исплата | 208 | Спор окончан 31.01.2017. године. Пресуда у корист тужиоца. |
| 3. | П 4535/2015 | Основни суд  Нови Сад | Накнада штете. | 240 | Поступак у току |
| 4. | П1 773/2015 | Основни суд  Нови Сад | Поништај решења и исплата | 1.800 | Поступак у току |
| 5. | П1 1881/2016 | Основни суд  Нови Сад | Поништај и утврђење | 60 | Поступак у току |
| 6. | П1 68/2016 | Виши суд  Нови Сад | Забрана дискриминације | 200 | Поступак у току |
| 7. | ПР.Пом. 5438/2015 | Прекршајни суд  Бечеј | Саобаћајни прекршај | / | Поступак у току |
| 8. | П 7814/2015 | Привредни суд Нови Сад | Стицање без основа | 4.980 | Поступак је у прекиду |
| 9. | ПК 1557/2016 | Привредни суд Нови Сад | Привредни преступ | / | Поступак у току |
| **У К У П Н О** | | | | **7.888** |  |

Укупна вредност осам поступака, која представљају потенцијано потраживање, износи 3.760 хиљада динара.

Табела број 72: Преглед потенцијалних потраживања

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.  бр. | Суд или други орган пред којим се води поступак | Ознака списа | Предмет | Вредност у хиљадама динара | Напомена |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | П 4153/2010 | Привредни суд Нови Сад | Исплата дуга | 699 | Поступак окончан 10.06.2016. године и ожалбен |
| 2. | Ив. 339/2014 | Привредни суд Нови Сад | Исплата дуга | 1.278 | Поступак окончан 21.02.2014. године. |
| 3. | Ив. 646/2014 | Привредни суд Нови Сад | Исплата дуга | 272 | Поступак окончан 09.04.2014. године. |
| 4. | П 8479/2016 | Основни суд Нови Сад | Исплата дуга | 271 | Поступак окончан |
| 5. | ИИ 119/2016 | Јавни извршитељ | Исплата дуга | 907 | Поступак окончан 06.05.2016. године. |
| 6. | П 184/2015 | Привредни суд Нови Сад | Исплата дуга | 146 | Поступак окончан 30.11.2015. године~~.~~ |
| 7. | П 1060/2015; ИИ-А65/2016 | Привредни суд Нови Сад; Јавни извршитељ | Исплата дуга | 137 | Поступак окончан 1210.2015. године. |
| 8. | П 183/2015 | Привредни суд Нови Сад | Исељење | 50 | Поступак је у прекиду |
| **У К У П Н О** | | | | **3.760** |  |

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

**ПОЉОПРИВРЕДНОГ ФАКУЛТЕТА У НОВОМ САДУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

1. Биланс стања – Образац 1......................................................................................141
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2................................................................142
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 ...........................144
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4........................................................144
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5............................................................147

**1. Биланс стања – Образац 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ознака **ОП** | **Број конта** | **Опис** | **Износ из претходне године (почетно стање)** | **Износ текуће године** | | |
|
|
| **Бруто** | **Исправка вредности** | **Нето (5 - 6)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  |  | **АКТИВА** |  |  |  |  |
| **1001** | **000000** | **НEФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА  (1002 + 1020)** | 421.610 | 1.249.630 | 760.254 | 489.376 |
| **1002** | **010000** | **НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У  СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА  (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)** | 421.610 | 1.217.956 | 758.888 | 459.068 |
| **1003** | **011000** | **НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА  (од 1004 до 1006)** | 368.526 | 1.162.198 | 752.146 | 410.052 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 226.748 | 528.621 | 294.708 | 233.913 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 141.778 | 633.577 | 457.438 | 176.139 |
| **1007** | **012000** | **КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)** | 3.280 | 5.954 | 2.109 | 3.845 |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | 3.280 | 5.954 | 2.109 | 3.845 |
| **1011** | **014000** | **ПРИРОДНА ИМОВИНА  (од 1012 до 1014)** | 46.374 | 46.374 | 4.633 | 41.741 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 46.374 | 46.374 | 4.633 | 41.741 |
| **1018** | **016000** | **НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)** | 3.430 | 3.430 | 0 | 3.430 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 3.430 | 3.430 | 0 | 3.430 |
| **1020** | **020000** | **НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА  (1021 + 1025)** | 0 | 31.674 | 1.366 | 30.308 |
| **1021** | **021000** | **ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)** | 0 | 31.674 | 1.366 | 30.308 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 0 | 31.674 | 1.366 | 30.308 |
| **1028** | **100000** | **ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА  (1029 + 1049 + 1067)** | 308.957 | 289.042 | 0 | 289.042 |
| **1049** | **120000** | **НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)** | 308.957 | 288.821 | 0 | 288.821 |
| **1050** | **121000** | **НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)** | 87.299 | 68.225 | 0 | 68.225 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 6.277 | 11.475 | 0 | 11.475 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | 589 | 730 | 0 | 730 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 80.433 | 56.020 | 0 | 56.020 |
| **1060** | **122000** | **КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)** | 138.841 | 129.713 | 0 | 129.713 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 138.841 | 129.713 | 0 | 129.713 |
| **1062** | **123000** | **КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)** | 82.817 | 90.883 | 0 | 90.883 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 10 | 0 | 0 | 0 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | 807 | 2.500 | 0 | 2.500 |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 82.000 | 88.383 | 0 | 88.383 |
| **1067** | **130000** | **АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)** | 0 | 221 | 0 | 221 |
| **1068** | **131000** | **АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  (од 1069 до 1071)** | 0 | 221 | 0 | 221 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 0 | 221 | 0 | 221 |
| **1072** |  | **УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)** | 730.567 | 1.538.672 | 760.254 | 778.418 |
|  | | | | | | |
| Ознака **ОП** | **Број конта** | **Опис** | | | **Износ** | |
| **Претходна година** | **Текућа година** |
|  |  | **ПАСИВА** | | |  |  |
| **1074** | **200000** | **ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)** | | | 134.870 | 130.891 |
| **1099** | **220000** | **КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)** | | | 10.501 | 1.442 |
| **1100** | **221000** | **КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ  (од 1101 до 1108)** | | | 10.501 | 1.442 |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | | 10.301 | 1.442 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | | 200 | 0 |
| **1173** | **240000** | **ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ  (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)** | | | 1.563 | 6 |
| **1192** | **245000** | **ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)** | | | 1.563 | 6 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | | | 1.563 | 6 |
| **1198** | **250000** | **ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА  (1199 + 1203 + 1206 + 1208)** | | | 522 | 6.451 |
| **1203** | **252000** | **ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)** | | | 522 | 2 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | | | 522 | 2 |
| **1208** | **254000** | **ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)** | | | 0 | 6.449 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | | | 0 | 6.449 |
| **1212** | **290000** | **ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)** | | | 122.284 | 122.992 |
| **1213** | **291000** | **ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  (од 1214 до 1217)** | | | 122.284 | 122.992 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | | 3 | 2 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | | | 410 | 538 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | | | 52.814 | 51.995 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | | | 69.057 | 70.457 |
| **1218** | **300000** | **КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)** | | | 595.697 | 647.527 |
| **1219** | **310000** | **КАПИТАЛ (1220)** | | | 510.311 | 606.468 |
| **1220** | **311000** | **КАПИТАЛ  (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)** | | | 510.311 | 606.468 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | | | 421.610 | 459.068 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | | | 0 | 30.308 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | | | 32.396 | 32.396 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | | 54.154 | 82.545 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | | | 2.151 | 2.151 |
| **1229** | **321121** | **Вишак прихода и примања – суфицит** | | | 83.264 | 27.611 |
| **1231** | **321311** | **Нераспоређени вишак прихода и примања из  ранијих година** | | | 2.122 | 13.448 |
| **1239** |  | **УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)** | | | 730.567 | 778.418 |

**2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ознака ОП** | **Конто** | **Опис** | **Износ** | |
| **Претходна година** | **Текућа година** |
| **2001** |  | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)** | **937.289** | **886.856** |
| **2002** | **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)** | **937.108** | **886.835** |
| **2057** | **730000** | **ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)** | **84.926** | **31.355** |
| **2061** | **732000** | **ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)** | **84.926** | **31.355** |
| 2063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | 84.926 | 31.355 |
| **2069** | **740000** | **ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)** | **290.990** | **325.690** |
| **2070** | **741000** | **ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)** | **9.561** | **2.209** |
| 2071 | 741100 | Камате | 9.561 | 2.209 |
| **2077** | **742000** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)** | **280.413** | **322.011** |
| 2078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 3.795 | 3.877 |
| 2080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 276.618 | 318.134 |
| **2092** | **745000** | **МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)** | **1.016** | **1.470** |
| 2093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 1.016 | 1.470 |
| **2094** | **770000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)** | **5.194** | **3.546** |
| **2095** | **771000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)** | **5.194** | **3.546** |
| 2096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.194 | 3.546 |
| **2099** | **780000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)** | **74** | **447** |
| **2100** | **781000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)** | **74** | **447** |
| 2102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | 74 | 447 |
| **2103** | **790000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)** | **555.924** | **525.797** |
| **2104** | **791000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)** | **555.924** | **525.797** |
| 2105 | 791100 | Приходи из буџета | 555.924 | 525.797 |
| **2106** | **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)** | **181** | **21** |
| **2107** | **810000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)** | **181** | **21** |
| **2110** | **812000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)** | **181** | **21** |
| 2111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 181 | 21 |
| **2131** |  | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)** | **854.025** | **859.245** |
| **2132** | **400000** | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)** | **819.361** | **839.568** |
| **2133** | **410000** | **РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)** | **461.418** | **469.457** |
| **2134** | **411000** | **ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)** | **375.130** | **386.147** |
| 2135 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 375.130 | 386.147 |
| **2136** | **412000** | **СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)** | **67.219** | **68.118** |
| 2137 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 45.067 | 45.709 |
| 2138 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 19.336 | 19.560 |
| 2139 | 412300 | Допринос за незапосленост | 2.816 | 2.849 |
| **2140** | **413000** | **НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)** | **3.369** | **5.892** |
| 2141 | 413100 | Накнаде у натури | 3.369 | 5.892 |
| **2142** | **414000** | **СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)** | **9.986** | **7.398** |
| 2143 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 5.578 | 3.419 |
| 2144 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | 738 | 1.390 |
| 2145 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 3.670 | 2.589 |
| **2149** | **416000** | **НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)** | **5.714** | **1.902** |
| 2150 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 5.714 | 1.902 |
| **2155** | **420000** | **КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)** | **354.977** | **365.361** |
| **2156** | **421000** | **СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)** | **48.623** | **54.301** |
| 2157 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.235 | 1.375 |
| 2158 | 421200 | Енергетске услуге | 36.728 | 40.139 |
| 2159 | 421300 | Комуналне услуге | 4.196 | 5.339 |
| 2160 | 421400 | Услуге комуникација | 3.921 | 3.578 |
| 2161 | 421500 | Трошкови осигурања | 2.385 | 2.501 |
| 2162 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 158 | 558 |
| 2163 | 421900 | Остали трошкови |  | 811 |
| **2164** | **422000** | **ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)** | **39.829** | **32.212** |
| 2165 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 16.102 | 7.304 |
| 2166 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 14.939 | 16.218 |
| 2167 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 8.765 | 8.653 |
| 2169 | 422900 | Остали трошкови транспорта | **23** | **37** |
| **2170** | **423000** | **УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)** | **206.929** | **203.351** |
| 2171 | 423100 | Административне услуге | 76 |  |
| 2172 | 423200 | Компјутерске услуге | 2.430 | 2.860 |
| 2173 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 3.956 | 4.385 |
| 2174 | 423400 | Услуге информисања | 4.389 | 2.626 |
| 2175 | 423500 | Стручне услуге | 186.768 | 177.185 |
| 2176 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 9 |  |
| 2177 | 423700 | Репрезентација | 6.782 | 6.198 |
| 2178 | 423900 | Остале опште услуге | 2.519 | 10.097 |
| **2179** | **424000** | **СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)** | **1.501** | **916** |
| 2181 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта |  | 344 |
| 2182 | 424300 | Медицинске услуге | 19 |  |
| 2185 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 619 | 132 |
| 2186 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 863 | 440 |
| **2187** | **425000** | **ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)** | **15.892** | **24.858** |
| 2188 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 11.050 | 18.233 |
| 2189 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 4.842 | 6.625 |
| **2190** | **426000** | **МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)** | **42.203** | **49.723** |
| 2191 | 426100 | Административни материјал | 7.277 | 5.918 |
| 2192 | 426200 | Материјали за пољопривреду | 5.689 | 10.220 |
| 2193 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 1.137 | 949 |
| 2194 | 426400 | Материјали за саобраћај | 5.147 | 8.821 |
| 2196 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 421 | 80 |
| 2197 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 10.157 | 10.487 |
| 2198 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 1.962 | 1.460 |
| 2199 | 426900 | Материјали за посебне намене | 10.413 | 11.788 |
| **2215** | **440000** | **ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)** | **524** | **163** |
| **2216** | **441000** | **ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2117 до 2225)** | **377** | **10** |
| 2219 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 369 | 10 |
| 2225 | 441900 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | 8 |  |
| **2235** | **444000** | **ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)** | **147** | **153** |
| 2236 | 444100 | Негативне курсне разлике | 138 | 137 |
| 2238 | 444300 | Остали пратећи трошкови задуживања | 9 | 16 |
| **2268** | **470000** | **СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)** | **250** | **259** |
| **2273** | **472000** | **НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)** | **250** | **259** |
| 2280 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 250 | 259 |
| **2283** | **480000** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)** | **2.192** | **4.328** |
| **2284** | **481000** | **ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)** |  | **70** |
| 2286 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама |  | 70 |
| **2287** | **482000** | **ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)** | **2.192** | **4.258** |
| 2288 | 482100 | Остали порези | 1.571 | 3.976 |
| 2289 | 482200 | Обавезне таксе | 621 | 262 |
| 2290 | 482300 | Новчане казне и пенали |  | 20 |
| **2300** | **500000** | **ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)** | **34.664** | **19.677** |
| **2301** | **510000** | **ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)** | **34.664** | **19.677** |
| **2307** | **512000** | **МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)** | **34.664** | **19.549** |
| 2308 | 512100 | Опрема за саобраћај | 5.707 | 55 |
| 2309 | 512200 | Административна опрема | 10.622 | 7.309 |
| 2310 | 512300 | Опрема за пољопривреду | 2.007 | 1.144 |
| 2312 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 15.304 | 10.683 |
| 2313 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 1.024 | 358 |
| **2319** | **514000** | **КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)** |  | **128** |
| 2320 | 514100 | Култивисана имовина |  | 128 |
| **2346** |  | **Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)** | 83.264 | 27.611 |
| **2357** | **321121** | **ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ  (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0** | 83.264 | 27.611 |
| **2359** |  | **ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)** | **83.264** | **27.611** |
| 2360 |  | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | 68.589 | 4.591 |
| 2361 |  | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 14.675 | 23.020 |

**3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ознака ОП** | **Конто** | **Опис** | **Износ** | |
| **Претходна година** | **Текућа година** |
| **3001** |  | **ПРИМАЊА (3002 + 3027)** | **181** | **21** |
| **3002** | **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)** | **181** | **21** |
| **3003** | **810000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)** | **181** | **21** |
| **3006** | **812000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)** | **181** | **21** |
| 3007 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 181 | 21 |
| **3067** |  | **ИЗДАЦИ (3068 + 3114)** | **34.664** | **19.677** |
| **3068** | **500000** | **ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ  (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)** | **34.664** | **19.677** |
| **3069** | **510000** | **ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)** | **34.664** | **19.677** |
| **3075** | **512000** | **МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)** | **34.664** | **19.549** |
| 3076 | 512100 | Опрема за саобраћај | 5.707 | 55 |
| 3077 | 512200 | Административна опрема | 10.622 | 7.309 |
| 3078 | 512300 | Опрема за пољопривреду | 2.007 | 1.144 |
| 3080 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 15.304 | 10.683 |
| 3081 | 512600 | Опрема за образовање, културу и спорт | 1.024 | 358 |
| **3087** | **514000** | **КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)** |  | **128** |
| 3088 | 514100 | Култивисана имовина |  | 128 |
| **3163** |  | **МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0** | **34.483** | **19.656** |

**4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ознака ОП** | **Конто** | **Опис** | **Износ** | |
| **Претходна година** | **Текућа година** |
| **4001** |  | **Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)** | **937.289** | **886.856** |
| **4002** | **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)** | **937.108** | **886.835** |
| **4057** | **730000** | **ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)** | **84.926** | **31.355** |
| **4066** | **733000** | **ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)** | **84.926** | **31.355** |
| 4068 | 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | 84.926 | 31.355 |
| **4069** | **740000** | **ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)** | **290.990** | **325.690** |
| **4070** | **741000** | **ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)** | **9.561** | **2.209** |
| 4071 | 741100 | Камате | 9.561 | 2.209 |
| **4077** | **742000** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)** | **280.413** | **322.011** |
| 4078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 3.795 | 3.877 |
| 4080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 276.618 | 318.134 |
| **4092** | **745000** | **МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)** | **1.016** | **1.470** |
| 4093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 1.016 | 1.470 |
| **4094** | **770000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)** | **5.194** | **3.546** |
| **4095** | **771000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)** | **5.194** | **3.546** |
| 4096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.194 | 3.546 |
| **4099** | **780000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)** | **74** | **447** |
| **4100** | **781000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)** | **74** | **447** |
| 4102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | 74 | 447 |
| **4103** | **790000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)** | **555.924** | **525.797** |
| **4104** | **791000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)** | **555.924** | **525.797** |
| 4105 | 791100 | Приходи из буџета | 555.924 | 525.797 |
| **4106** | **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)** | **181** | **21** |
| **4107** | **810000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)** | **181** | **21** |
| **4110** | **812000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)** | **181** | **21** |
| 4111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | 181 | 21 |
| **4171** |  | **НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)** | **854.025** | **859.245** |
| **4172** | **400000** | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)** | **819.361** | **839.568** |
| **4173** | **410000** | **РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)** | **461.418** | **469.457** |
| **4174** | **411000** | **ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)** | **375.130** | **386.147** |
| 4175 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 375.130 | 386.147 |
| **4176** | **412000** | **СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)** | **67.219** | **68.118** |
| 4177 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 45.067 | 45.709 |
| 4178 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 19.336 | 19.560 |
| 4179 | 412300 | Допринос за незапосленост | 2.816 | 2.849 |
| **4180** | **413000** | **НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)** | **3.369** | **5.892** |
| 4181 | 413100 | Накнаде у натури | 3.369 | 5.892 |
| **4182** | **414000** | **СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)** | **9.986** | **7.398** |
| 4183 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 5.578 | 3.419 |
| 4184 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | 738 | 1.390 |
| 4185 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 3.670 | 2.589 |
| **4189** | **416000** | **НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)** | **5.714** | **1.902** |
| 4190 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 5.714 | 1.902 |
| **4195** | **420000** | **КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)** | **354.977** | **365.361** |
| **4196** | **421000** | **СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)** | **48.623** | **54.301** |
| 4197 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.235 | 1.375 |
| 4198 | 421200 | Енергетске услуге | 36.728 | 40.139 |
| 4199 | 421300 | Комуналне услуге | 4.196 | 5.339 |
| 4200 | 421400 | Услуге комуникација | 3.921 | 3.578 |
| 4201 | 421500 | Трошкови осигурања | 2.385 | 2.501 |
| 4202 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 158 | 558 |
| 4203 | 421900 | Остали трошкови |  | 811 |
| **4204** | **422000** | **ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)** | **39.829** | **32.212** |
| 4205 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 16.102 | 7.304 |
| 4206 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 14.939 | 16.218 |
| 4207 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 8.765 | 8.653 |
| 4209 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 23 | 37 |
| **4210** | **423000** | **УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)** | **206.929** | **203.351** |
| 4211 | 423100 | Административне услуге | 76 |  |
| 4212 | 423200 | Компјутерске услуге | 2.430 | 2.860 |
| 4213 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 3.956 | 4.385 |
| 4214 | 423400 | Услуге информисања | 4.389 | 2.626 |
| 4215 | 423500 | Стручне услуге | 186.768 | 177.185 |
| 4216 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 9 |  |
| 4217 | 423700 | Репрезентација | 6.782 | 6.198 |
| 4218 | 423900 | Остале опште услуге | 2.519 | 10.097 |
| **4219** | **424000** | **СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)** | **1.501** | **916** |
| 4221 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта |  | 344 |
| 4222 | 424300 | Медицинске услуге | 19 |  |
| 4225 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 619 | 132 |
| 4226 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 863 | 440 |
| **4227** | **425000** | **ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)** | **15.892** | **24.858** |
| 4228 | 425100 | Текуће поправке и одражавање зграда и објеката | 11.050 | 18.233 |
| 4229 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 4.842 | 6.625 |
| **4230** | **426000** | **МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)** | **42.203** | **49.723** |
| 4231 | 426100 | Административни материјал | 7.277 | 5.918 |
| 4232 | 426200 | Материјали за пољопривреду | 5.689 | 10.220 |
| 4233 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 1.137 | 949 |
| 4234 | 426400 | Материјали за саобраћај | 5.147 | 8.821 |
| 4236 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 421 | 80 |
| 4237 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 10.157 | 10.487 |
| 4238 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 1.962 | 1.460 |
| 4239 | 426900 | Материјали за посебне намене | 10.413 | 11.788 |
| **4255** | **440000** | **ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)** | **524** | **163** |
| **4256** | **441000** | **ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)** | **377** | **10** |
| 4259 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | 369 | 10 |
| 4265 | 441900 | Финансијске промене на финансијским лизинзима | 8 |  |
| **4275** | **444000** | **ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)** | **147** | **153** |
| 4276 | 444100 | Негативне курсне разлике | 138 | 137 |
| 4278 | 444300 | Остали пратећи трошкови задуживања | 9 | 16 |
| **4308** | **470000** | **СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)** | **250** | **259** |
| **4313** | **472000** | **НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)** | **250** | **259** |
| 4320 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 250 | 259 |
| **4323** | **480000** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)** | **2.192** | **4.328** |
| **4324** | **481000** | **ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)** |  | **70** |
| 4326 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама |  | 70 |
| **4327** | **482000** | **ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)** | **2.192** | **4.258** |
| 4328 | 482100 | Остали порези | 1.571 | 3.976 |
| 4329 | 482200 | Обавезне таксе | 621 | 262 |
| 4330 | 482300 | Новчане казне и пенали |  | 20 |
| **4340** | **500000** | **ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)** | **34.664** | **19.677** |
| **4341** | **510000** | **ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)** | **34.664** | **19.677** |
| **4347** | **512000** | **МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)** | **34.664** | **19.549** |
| 4348 | 512100 | Опрема за саобраћај | 5.707 | 55 |
| 4349 | 512200 | Административна опрема | 10.622 | 7.309 |
| 4350 | 512300 | Опрема за пољопривреду | 2.007 | 1.144 |
| 4352 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 15.304 | 10.683 |
| 4353 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 1.024 | 358 |
| **4359** | **514000** | **КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)** |  | **128** |
| 4360 | 514100 | Култивисана имовина |  | 128 |
| **4434** |  | **ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0** | **83.264** | **27.611** |
| **4436** |  | **САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ** | 19.682 | 87.298 |
| **4437** |  | **КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)** | **937.289** | **929.262** |
| 4438 |  | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства којa се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 |  | 42.406 |
| **4439** |  | **КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)** | **869.673** | **948.335** |
| 4441 |  | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 15.648 | 89.090 |
| **4442** |  | **САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)** | **87.298** | **68.225** |

**5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ознака ОП** | **Број конта** | **Опис** | **Износ остварених прихода и примања** | | | | | | |
| **Укупно  (од 6 до 11)** | **Приходи и примања из буџета** | | | | **Из донација и помоћи** | **Из  осталих извора** |
| **Републике** | **Аутономне покрајине** | **Општине / града** | **ООСО** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **5001** |  | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)** | **886.856** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **31.355** | **325.711** |
| **5002** | **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)** | **886.835** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **31.355** | **325.690** |
| **5057** | **730000** | **ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)** | **31.355** |  |  |  |  | **31.355** |  |
| **5061** | **732000** | **ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)** | **31.355** |  |  |  |  | **31.355** |  |
| 5063 | 732200 | Капиталне донације од међународних организација | **31.355** |  |  |  |  | 31.355 |  |
| **5069** | **740000** | **ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)** | **325.690** |  |  |  |  |  | **325.690** |
| **5070** | **741000** | **ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)** | **2.209** |  |  |  |  |  | **2.209** |
| 5071 | 741100 | Камате | **2.209** |  |  |  |  |  | 2.209 |
| **5077** | **742000** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)** | **322.011** |  |  |  |  |  | **322.011** |
| 5078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | **3.877** |  |  |  |  |  | 3.877 |
| 5080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | **318.134** |  |  |  |  |  | 318.134 |
| **5092** | **745000** | **МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)** | **1.470** |  |  |  |  |  | **1.470** |
| 5093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | **1.470** |  |  |  |  |  | 1.470 |
| **5094** | **770000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)** | **3.546** |  |  | **3.546** |  |  |  |
| **5095** | **771000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)** | **3.546** |  |  | **3.546** |  |  |  |
| 5096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | **3.546** |  |  | 3.546 |  |  |  |
| **5099** | **780000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)** | **447** |  |  | **447** |  |  |  |
| **5100** | **781000** | **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)** | **447** |  |  | **447** |  |  |  |
| 5102 | 781300 | Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања | **447** |  |  | 447 |  |  |  |
| **5103** | **790000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)** | **525.797** | **488.605** | **37.192** |  |  |  |  |
| **5104** | **791000** | **ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)** | **525.797** | **488.605** | **37.192** |  |  |  |  |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | **525.797** | 488.605 | 37.192 |  |  |  |  |
| **5106** | **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)** | **21** |  |  |  |  |  | **21** |
| **5107** | **810000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)** | **21** |  |  |  |  |  | **21** |
| **5110** | **812000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)** | **21** |  |  |  |  |  | **21** |
| 5111 | 812100 | Примања од продаје покретне имовине | **21** |  |  |  |  |  | 21 |
| **5171** |  | **УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)** | **886.856** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **31.355** | **325.711** |
| **5172** |  | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)** | **859.245** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **26.764** | **302.691** |
| **5173** | **400000** | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)** | **839.568** | **486.357** | **35.282** | **3.993** |  | **19.180** | **294.756** |
| **5174** | **410000** | **РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)** | **469.457** | **389.824** | **83** | **3.993** |  |  | **75.557** |
| **5175** | **411000** | **ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)** | **386.147** | **329.448** |  | **482** |  |  | **56.217** |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | **386.147** | 329.448 |  | 482 |  |  | 56.217 |
| **5177** | **412000** | **СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)** | **68.118** | **59.558** |  | **92** |  |  | **8.468** |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | **45.709** | 39.927 |  | 61 |  |  | 5.721 |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | **19.560** | 17.135 |  | 26 |  |  | 2.399 |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | **2.849** | 2.496 |  | 5 |  |  | 348 |
| **5181** | **413000** | **НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)** | **5.892** | **80** | **67** |  |  |  | **5.745** |
| 5182 | 413100 | Накнаде у натури | **5.892** | 80 | 67 |  |  |  | 5.745 |
| **5183** | **414000** | **СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)** | **7.398** | **738** | **16** | **3.419** |  |  | **3.225** |
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | **3.419** |  |  | 3.419 |  |  |  |
| 5185 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | **1.390** | 738 | 16 |  |  |  | 636 |
| 5186 | 414300 | Отпремнине и помоћи | **2.589** |  |  |  |  |  | 2.589 |
| **5190** | **416000** | **НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)** | **1.902** |  |  |  |  |  | **1.902** |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | **1.902** |  |  |  |  |  | 1.902 |
| **5196** | **420000** | **КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)** | **365.361** | **96.231** | **35.038** |  |  | **19.093** | **214.999** |
| **5197** | **421000** | **СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)** | **54.301** | **7.264** | **17.749** |  |  | **2.480** | **26.808** |
| 5198 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | **1.375** | 8 | 10 |  |  | 22 | 1.335 |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | **40.139** | 7.232 | 15.120 |  |  | 1.856 | 15.931 |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | **5.339** |  | 673 |  |  | 544 | 4.122 |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | **3.578** | 22 | 1.761 |  |  | 48 | 1.747 |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | **2.501** | 2 | 44 |  |  | 10 | 2.445 |
| 5203 | 421600 | Закуп имовине и опреме | **558** |  | 141 |  |  |  | 417 |
| 5204 | 421900 | Остали трошкови | **811** |  |  |  |  |  | 811 |
| **5205** | **422000** | **ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)** | **32.212** | **4.032** | **5.652** |  |  | **2.820** | **19.708** |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | **7.304** | 1.596 | 724 |  |  | 1.649 | 3.335 |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | **16.218** | 2.436 | 4.928 |  |  | 1.171 | 7.683 |
| 5208 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | **8.653** |  |  |  |  |  | 8.653 |
| 5210 | 422900 | Остали трошкови транспорта | **37** |  |  |  |  |  | 37 |
| **5211** | **423000** | **УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)** | **203.351** | **79.448** | **6.229** |  |  | **7.808** | **109.866** |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | **2.860** | 266 |  |  |  |  | 2.594 |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | **4.385** | 1.046 | 999 |  |  | 33 | 2.307 |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | **2.626** | 461 | 402 |  |  | 505 | 1.258 |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | **177.185** | 77.627 | 4.718 |  |  | 5.631 | 89.209 |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | **0** |  |  |  |  |  |  |
| 5218 | 423700 | Репрезентација | **6.198** | 48 | 110 |  |  | 894 | 5.146 |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | **10.097** |  |  |  |  | 745 | 9.352 |
| **5220** | **424000** | **СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)** | **916** | **83** | **232** |  |  |  | **601** |
| 5222 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | **344** |  | 155 |  |  |  | 189 |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | **132** |  |  |  |  |  | 132 |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | **440** | 83 | 77 |  |  |  | 280 |
| **5228** | **425000** | **ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)** | **24.858** | **984** | **1.207** |  |  | **942** | **21.725** |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | **18.233** | 57 | 953 |  |  | 942 | 16.281 |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | **6.625** | 927 | 254 |  |  |  | 5.444 |
| **5231** | **426000** | **МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)** | **49.723** | **4.420** | **3.969** |  |  | **5.043** | **36.291** |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | **5.918** | 1.303 | 1.154 |  |  | 95 | 3.366 |
| 5233 | 426200 | Материјали за пољопривреду | **10.220** | 337 | 135 |  |  |  | 9.748 |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | **949** | 123 | 188 |  |  |  | 638 |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | **8.821** | 962 | 1.022 |  |  | 160 | 6.677 |
| 5237 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | **80** |  | 80 |  |  |  |  |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | **10.487** | 1.356 | 937 |  |  | 4.541 | 3.653 |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | **1.460** | 3 | 7 |  |  |  | 1.450 |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | **11.788** | 336 | 446 |  |  | 247 | 10.759 |
| **5256** | **440000** | **ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)** | **163** |  |  |  |  |  | **163** |
| **5257** | **441000** | **ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)** | **10** |  |  |  |  |  | **10** |
| 5260 | 441300 | Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама | **10** |  |  |  |  |  | 10 |
| **5276** | **444000** | **ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)** | **153** |  |  |  |  |  | **153** |
| 5277 | 444100 | Негативне курсне разлике | **137** |  |  |  |  |  | 137 |
| 5279 | 444300 | Остали пратећи трошкови задуживања | **16** |  |  |  |  |  | 16 |
| **5309** | **470000** | **СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)** | **259** |  |  |  |  |  | **259** |
| **5314** | **472000** | **НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)** | **259** |  |  |  |  |  | **259** |
| 5321 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | **259** |  |  |  |  |  | 259 |
| **5324** | **480000** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)** | **4.328** | **302** | **161** |  |  | **87** | **3.778** |
| **5325** | **481000** | **ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)** | **70** |  |  |  |  |  | **70** |
| 5327 | 481900 | Дотације осталим непрофитним институцијама | **70** |  |  |  |  |  | 70 |
| **5328** | **482000** | **ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)** | **4.258** | **302** | **161** |  |  | **87** | **3.708** |
| 5329 | 482100 | Остали порези | **3.976** | 258 | 157 |  |  | 87 | 3.474 |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | **262** | 44 | 4 |  |  |  | 214 |
| 5331 | 482300 | Новчане казне и пенали | **20** |  |  |  |  |  | 20 |
| **5341** | **500000** | **ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)** | **19.677** | **2.248** | **1.910** |  |  | **7.584** | **7.935** |
| **5342** | **510000** | **ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)** | **19.677** | **2.248** | **1.910** |  |  | **7.584** | **7.935** |
| **5348** | **512000** | **МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)** | **19.549** | **2.248** | **1.910** |  |  | **7.584** | **7.807** |
| 5349 | 512100 | Опрема за саобраћај | **55** |  | 19 |  |  |  | 36 |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | **7.309** | 1.521 | 1.337 |  |  |  | 4.451 |
| 5351 | 512300 | Опрема за пољопривреду | **1.144** |  |  |  |  |  | 1.144 |
| 5353 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | **10.683** | 622 | 516 |  |  | 7.422 | 2.123 |
| 5354 | 512600 | Опрема за образовање, културу и спорт | **358** | 105 | 38 |  |  | 162 | 53 |
| **5360** | **514000** | **КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)** | **128** |  |  |  |  |  | **128** |
| 5361 | 514100 | Култивисана имовина | **128** |  |  |  |  |  | 128 |
| **5435** |  | **УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)** | **859.245** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **26.764** | **302.691** |
| **5436** |  | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)** | **886.856** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **31.355** | **325.711** |
| **5437** |  | **ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)** | **859.245** | **488.605** | **37.192** | **3.993** |  | **26.764** | **302.691** |
| 5438 |  | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | **27.611** |  |  |  |  | **4.591** | **23.020** |
| **5444** |  | **ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0** | **27.611** |  |  |  |  | **4.591** | **23.020** |

1. "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16) [↑](#footnote-ref-1)
2. "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06) [↑](#footnote-ref-2)
3. „Службени гласник РС“, бр. 18/15 [↑](#footnote-ref-3)
4. „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16 [↑](#footnote-ref-4)
5. „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10 [↑](#footnote-ref-5)
6. „Службени гласник РС“, број 9/09 [↑](#footnote-ref-6)
7. **ПРИОРИТЕТ 1 -** грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује. [↑](#footnote-ref-7)
8. **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја. [↑](#footnote-ref-8)
9. **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја. [↑](#footnote-ref-9)
10. “Службени гласник РС“бр. 103/2015 [↑](#footnote-ref-10)
11. “Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон 103/15 и 99/16 [↑](#footnote-ref-11)
12. „Службени гласник РС“ бр. 76/05, 100/07 – аутен. тум. 97/08, 44/10, 93/12, 89/13, 99/14, 45/15 и – аутен. тум. 68/15 и 87/2016 [↑](#footnote-ref-12)
13. „Службени гласник РС" бр. 110/05 и 50/06, 18/10 [↑](#footnote-ref-13)
14. „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 [↑](#footnote-ref-14)
15. „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06, 63/06… 99/14, 21/16 и др. закони [↑](#footnote-ref-15)
16. „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон…5/15, 112/15 и 5/16-усклађени дин. изн. [↑](#footnote-ref-16)
17. “Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15 [↑](#footnote-ref-17)
18. „Службени гласник РС“ бр. 101/05 - др. закон и 36/09 –др.закон [↑](#footnote-ref-18)
19. „Службени гласник РС" бр. 72/09, 81/09....24/11,121/12,132/14 и 145/14 [↑](#footnote-ref-19)
20. „Службени гласник РС" бр. 84/04, 86/04 –испр...5/15-ускл.дин. изн,83/15,5/16-ускл.дин.изн,108/16 [↑](#footnote-ref-20)
21. „Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06 [↑](#footnote-ref-21)
22. „Службени гласник РС" бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07 [↑](#footnote-ref-22)
23. „Службени гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр.... 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14 [↑](#footnote-ref-23)
24. „Службени гласник РС“ бр.18/15 [↑](#footnote-ref-24)
25. „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12,...106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15 и 59/15 [↑](#footnote-ref-25)
26. „Службени гласник РС“ бр. 33/15 [↑](#footnote-ref-26)
27. „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 [↑](#footnote-ref-27)
28. „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 [↑](#footnote-ref-28)
29. „Службени гласник РС“ бр. 65/14 [↑](#footnote-ref-29)
30. „Службени гласник РС“ бр. 17/97 и 24/00 [↑](#footnote-ref-30)
31. „Службени гласник РС" бр. 106/06,112/08,70/11, 101/12, 13/14 и 86/16 [↑](#footnote-ref-31)
32. „Службени гласник РС“ број 86/2015 [↑](#footnote-ref-32)
33. „Службени гласник РС“, број 36/2010 [↑](#footnote-ref-33)
34. „Службени гласник РС“, број 62/2010 [↑](#footnote-ref-34)
35. „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др. уредба...8/13, 4/14 и 58/14 [↑](#footnote-ref-35)
36. „Службени гласник РС“, број 12/2009 [↑](#footnote-ref-36)
37. „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06 [↑](#footnote-ref-37)
38. „Службени гласник РС“, број 65/2014 [↑](#footnote-ref-38)
39. „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00 [↑](#footnote-ref-39)
40. „Службени гласник РС“, број 124/12 [↑](#footnote-ref-40)