

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду 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 Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду 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

1. Факултет је увећао **плате** запослених, тако што је обрачунао и исплатио различите врсте додатака и накнада у укупном износу од **137.212** хиљада динара који нису у складу са прописима који се непосредно примењују на остваривање права из радног односа запослених на Факултету, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Факултет није Правилником о раду број 01-540 од 25.2.2015. године јасно и прецизно дефинисао, односно није прописао мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу резултата рада, што није у складу Законом о платама у државним и јавним службама.

2. Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од **205.508** хиљада динара по уговорима који нису закључени у складу са Законом о буџетском систему и прописима који уређују област јавних набавки.

3. Факултет је без спроведеног поступка **јавне набавке** преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од **9.825** хиљада, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања по основу **поклона, бонуса и награда** у укупном износу од **22.801**, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

5. Факултет је извршио **расходе и издатке** у износу већем од планираног за најмање **21.423** хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

6. Факултет је извршио исплату средстава у износу од **13.947** хиљада динара за набавку **зимнице и огрева**, што није у складу са Законом о буџетском систему.

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.

3.334,000